



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

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
«ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α. ΘΕΩΡΙΑ ΚΑΙ ΠΡΑΞΗ ΣΕ ΟΛΕΣ ΤΙΣ
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ»



ΚΑΡΑΝΙΚΑΣ ΜΙΧΑΗΛ
ΚΑΡΑΤΖΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΣΟΦΙΑ

ΠΑΤΡΑ 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6
----------------------	----------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ

1.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ.....	7
1.2 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	9
1.3 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	10
1.4 ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΠΑ.....	12
1.5 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	12
1.6 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	13
1.7 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	14

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

2.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	16
2.2 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ.....	17
2.3 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	18
2.4 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	20
2.5 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	21
2.6 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ.....	22

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α

3.1 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.....	25
3.2 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	27
3.3 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	36

3.4	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΙΜΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΩΝ.....	37
3.5	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	39
3.6	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ.....	40
3.7	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ	46
3.8	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ.....	48
3.9	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΑΔΙΔΟΥΝ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΑ ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ, ΣΥΛΛΕΚΤΙΚΗΣ Η ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ.....	49
3.10	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΑ.....	52
3.11	ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΧΡΥΣΟΥ.....	55
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4		
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ		
4.1	ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	59
4.2	ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	60
4.3	ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	62
4.4	Η ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 54.00 Φ.Π.Α.....	65
4.5	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	67
4.6	Ο ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ.....	68
4.7	ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ.....	69
4.8	ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ.....	70
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5		
ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.		

5.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ – Φ2.....	71
5.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α – Φ1.....	72
5.3 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ (Φ4) & ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ (Φ5).....	73
5.4 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ.....	73
5.5 INTRASTAT.....	74
5.6 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Α.Π.Δ.).....	77
5.7 ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING.....	78
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6	
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ	
6.1 Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	82
6.2 Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	91
6.3 Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	102
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	126
ΠΗΓΕΣ ΙΝΤΕΡΝΕΤ.....	127

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ανάπτυξη των οικονομικών σχέσεων της χώρας μας με τα κράτη- μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, επέβαλαν την ανάγκη εκσυγχρονισμού και προσαρμογής του όλου φορολογικού μας συστήματος, με εκείνα τα συστήματα φορολογίας που ισχύουν στα λοιπά κράτη μέλη της ένωσης. Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) καθιερώθηκε στη χώρα μας από την 1.1.87 με το νόμο 1642/86 ο οποίος αποτέλεσε σημαντικό παράγοντα προώθησης σε εκσυγχρονισμό του τομέα της έμμεσης φορολογίας.

Ο ΦΠΑ αντικατέστησε έναν σημαντικό αριθμό έμμεσων φόρων, όπως το φόρο κύκλου εργασιών (εκτός του ΦΚΕ που επιβάλλεται στα απαιτητά ασφάλιστρα και δικαιώματα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων), τα τέλη χαρτοσήμου των εμπορικών συναλλαγών, τον ειδικό φόρο των εισαγόμενων αγαθών καθώς και άλλους φόρους κατανάλωσης μικρότερης σημασίας από άποψη εσόδων, με συνέπεια να επιτευχθεί απλοποίηση στο σύστημα των έμμεσων φόρων.

Δεν αντικαταστάθηκαν από το ΦΠΑ και εξακολουθούν να ισχύουν, οι δασμοί των εισαγωγών, οι ειδικοί φόροι δαπανών, όπως π.χ των καπνοβιομηχανιών προϊόντων, οι ειδικοί φόροι τέλη κ.α . Η αντικατάσταση και η ενσωμάτωση όλων αυτών των φόρων και τελών στο ΦΠΑ, θα απαιτούσε την χρησιμοποίηση υψηλών συντελεστών φορολόγησης οι οποίοι θα είχαν ως αποτέλεσμα την δυσχερή εφαρμογή του νέου αυτού φόρου και κατ'επέκταση την αδυναμία άσκησης οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής των κυβερνήσεων, μέσω της φορολογίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ

1.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ

Η εξέταση του θεσμού της φορολογίας και των φόρων σε μία τόσο μεγάλη περίοδο, χιλιάδων ετών, δεν είναι εύκολη αλλά και δεν είναι εύκολο να γίνει με επιστημονική πληρότητα αφού λείπουν στατιστικά στοιχεία και οι πηγές μελέτης των φορολογικών θεμάτων, είναι περιορισμένες και όχι πλήρεις.

Ας ξεκινήσουμε λοιπόν από τη Ρωμαϊκή, Βυζαντινή και Μεσαιωνική Εποχή, αλλά και τη Φαιουδαρχική, περιόδους μέχρι την Γαλλική Επανάσταση στο τέλος του 18ου αιώνα, όπου ο φόρος και η φορολογία είχαν διαφορετικό προορισμό, διαφορετική βάση και με διαφορετικά κριτήρια, επιβάλλετο στους φορολογούμενους.

Ένας από τους αρχαιότερους φόρους ήταν τα διαπύλια τέλη, δηλ. η φορολογία των εισαγόμενων και εξαγόμενων από την μεγάλη πόλη, προϊόντων γεωργικών και βιοτεχνικών.

Άλλος φόρος ήταν η δεκάτη, σε είδος και σε χρήμα, πάνω στη γεωργική παραγωγή γενικά.

Ο κεφαλικός φόρος που επιβάλλονταν στις αρχαίες πόλεις-Κράτη, στους μετοίκους, δηλ. στους μη δημότες που μετανάστευαν και εγκαθίσταντο σε μία άλλη πόλη.

Τέλος ήταν οι έκτακτοι φόροι λόγω πολέμου ή άλλης ανάγκης. Τα έσοδα του Κράτους και το Κρατικό Ταμείο στο Φεουδαρχικό σύστημα, συγχέονται με το προσωπικό ταμείο του ηγεμόνα. Όλοι δουλεύουν γι' αυτόν. Όλες οι ωφέλειες από τις πλουτοπαραγωγικές πηγές της χώρας συσσωρεύονται στο προσωπικό του ταμείου. Υπήρχαν και περίοδοι

δικαιότερης φορολογίας, αυτό όμως δεν ήταν κανόνας για μεγάλους περιόδους διοίκησης.

Από το 1215 ο Ιωάννης Ακτήμων κατάργησε την αρχή του δικαιώματος του ηγεμόνα να επιβάλλει φόρους, ανεξέλεγκτα. Έτσι σιγά σιγά αρχίζει να υφίσταται η έννοια της φορολογικής δικαιοσύνης παράλληλα με τις άλλες υψηλές αξίες της ελευθερίας, ισότητας και δικαιοσύνης, για τις οποίες αγωνίζεται ο άνθρωπος.

Στους νεότερους χρόνους, μετά την Γαλλική Επανάσταση, έχουμε μία ανατροπή από νέες ιδέες που επηρέασαν ολόκληρη την Ευρώπη. Καταλήγουμε στη σημερινή μορφή άμεσης φορολογίας, πάνω στο εισόδημα με προοδευτικό συντελεστή φόρου με απαλλαγές των ασθενέστερων τάξεων, αλλά και παράλληλα το ενδιαφέρον του κράτους να παρέχει κοινωνική ασφάλεια, προστασία των δικαιωμάτων του πολίτη, εκπαίδευση σε όλους τους πολίτες και με πολλές υποχρεώσεις από μέρος του Κράτους.

Ιδεώδης φορολογία κατά την επιστήμη των Δημόσιων Οικονομικών, είναι η φορολογία πάνω στο εισόδημα που ξοδεύουμε με εξαίρεση τις επενδύσεις. Παρόλο που είναι δυσχερέστατο το σύστημα αυτό στην εφαρμογή του, το φορολογικό σύστημα εκεί τείνει να φτάσει. Δηλαδή, σε υψηλό συντελεστή στο εισόδημα, σε φορολογία υψηλή επίσης στις κληρονομίες, σε φόρους πάνω στην περιουσία και σε ενιαίο σύστημα φορολογίας στην κατανάλωση του εισοδήματος.

Έτσι καταλήγουμε στην φορολογία «επί της προστιθέμενης αξίας» που ισχύει ήδη στις χώρες της Κοινής Αγοράς, αλλά από το 1987, άρχισε να εφαρμόζεται και στην χώρα μας, αντικαθιστώντας έτσι τους αναλυτικούς φόρους καταναλώσεως και συναλλαγών.

Παράλληλα επικρατεί η τάση να φθάσουμε κι εμείς στο σημείο, μέσα στα πλαίσια της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, καταργήσεως όλων των ενδιάμεσων φόρων, παραγωγής των πρώτων

υλών και βιομηχανοποίησεως των αγαθών, με σκοπό τα αγαθά αυτά να φορολογούνται στον τόπο της καταναλώσεως και όχι της παραγωγής τους.

1.2 ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Φόρος είναι η υποχρεωτική εισφορά σε χρήμα που πληρώνουν οι πολίτες ή οι επιχειρήσεις στο κράτος ή σε άλλα νομικά πρόσωπα (δήμους, κοινότητες κτλ.) για την αντιμετώπιση δαπανών που αποβλέπουν στην εξυπηρέτηση του κοινού συμφέροντος.

$$\text{Προστιθέμενη αξία} = \text{τιμή πώλησης} - \text{τιμή κτήσης}$$

Η προστιθέμενη αξία είναι το μικρό κέρδος της επιχείρησης, είναι η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής κτήσης. Αν το προϊόν πουληθεί στην ίδια τιμή αυτή που αγοράστηκε τότε είναι προφανές ότι η προστιθέμενη αξία θα είναι μηδενική και ο φόρος προστιθεμένης αξίας στην συγκεκριμένη πώληση θα είναι μηδέν. Αν το προϊόν πωληθεί σε μικρότερη τιμή από αυτή που αγοράστηκε τότε η προστιθέμενη αξία είναι αρνητική και δεν οφείλεται ΦΠΑ στο συγκεκριμένο στάδιο πώλησης αλλά το κράτος οφείλει τον ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην αρνητική προστιθέμενη αξία.

Αναλυτικότερα:

Ο φόρος αποτελεί κατά κανόνα χρηματική παροχή των πολιτών προς το κράτος και κατ' εξαίρεση σε είδος. Παρακρατείτε η παροχή σε είδος ή υπό μορφή υπηρεσίας π.χ. εργασία.

Η αγοραστική αυτή δύναμη η οποία μεταβιβάζεται από τους πολίτες στο κράτος ή από την ιδιωτική στην δημόσια οικονομία αποτελεί επιβάρυνση του φορολογούμενου κατά το ποσό που αφαιρείται από το

εισόδημα του, συμμετοχή δε του κράτους στην ανακατανομή του κοινωνικού εισοδήματος.

Ο φόρος είναι έσοδο του κράτους το οποίο και χρησιμοποιεί για δημόσιες δαπάνες και κατάλληλη πολιτική μπορεί να αυξήσει το κοινωνικό εισόδημα.

Η παροχή του φορολογούμενου δεν αντιστοιχεί σε μία ειδική αντιπαροχή που προσφέρεται από το κράτος στους φορολογούμενους πολίτες.

Στην έννοια του φόρου υπάρχει η ιδέα του νομικού καταναγκασμού γιατί το κράτος επιβάλλει το φόρο μονομερώς χωρίς δηλαδή ειδική αντιπαροχή.

Ο φόρος επιβάλλεται και εισπράττεται βάση κανόνων οι οποίοι είναι προκαθορισμένοι και όχι κατ' αυθαίρετο τρόπο από τις δημόσιες υπηρεσίες. Έχει γίνει συνταγματική αρχή και υπάρχει σε όλα τα Συντάγματα των σύγχρονων Κρατών ή Αρχή της Βεβαιότητας του Φόρου.

Με τα έσοδα από τη φορολογία αντιμετωπίζονται δαπάνες γενικής ωφέλειας και όχι δαπάνες συγκεκριμένων ατόμων ή δαπάνες μη δημοσίου συμφέροντος.

1.3 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Σε κάθε επιχείρηση η λειτουργία του Φ.Π.Α. είναι η εξής:

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

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

γ) Με τον τρόπο αυτό η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και ομοίως έχει πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της.

Αφαιρεί λοιπόν 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.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας επιβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας (βιομηχανία, βιοτεχνία κ.λπ.) και της εμπορίας των αγαθών (χονδρικό και λιανικό εμπόριο) και υπολογίζεται ουσιαστικά μόνο στην προστιθέμενη σε κάθε στάδιο αξία.

Η λειτουργία του Φ.Π.Α. μέσω της τμηματικής επιβολής απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

Παράδειγμα λειτουργίας Φ.Π.Α.

ΣΤΑΔΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ	ΤΙΜΗ ΑΓΟΡΑΣ με ΦΠΑ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ χωρίς ΦΠΑ	ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΠΑ ΠΡΟΗΓ. ΣΤΑΔ.	ΦΠΑ ΟΦΕΙΛ/ΝΟΣ
Παραγωγός πωλεί σε χονδρέμπορο	0	0	100	19	0	19
Χονδρέμπορος πωλεί σε λιανοπωλητή	100	119	200	38	19	19
Λιανοπωλητής πωλεί σε τελικό καταναλωτή	200	238	300	57	38	19
Συνολική Επιβάρυνση						57

1.4 ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΠΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2859/2000 επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας**. Ο νόμος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ή ΦΠΑ είναι ένας έμμεσος φόρος που επιβάλλεται σε αγαθά και υπηρεσίες σε κάθε στάδιο της παραγωγής, αρχίζοντας από τις πρώτες ύλες στο τελικό προϊόν. Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας επιβάλλεται στην αξία των προσθηκών σε διάφορα στάδια της παραγωγής.

Συγκεκριμένα ο ΦΠΑ επιβάλλεται:

α) Στις παραδόσεις αγαθών, δηλ. στις πωλήσεις αγαθών και γενικά στις πράξεις εκείνες που μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών ή ακίνητων αγαθών.

β) Στις παροχές υπηρεσιών που γίνονται μέσα στην Ελληνική επικράτεια.

γ) Στις εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

δ) Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

1.5 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αίτια (με αντάλλαγμα), στο εσωτερικό

της χώρας από τον υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή.

β) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

γ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, που πραγματοποιείται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος – Μέλος και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω του ύψους του ετήσιου κύκλου εργασιών που πραγματοποίησε, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούριων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου που είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.

δ) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο.

1.6 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, που ασκεί οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό (κερδοσκοπικό ή μη) και το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής του (κέρδος ή ζημία).

β) Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση καινούριου μεταφορικού μέσου σε αγοραστή εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος – Μέλος.

γ) Κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά μεταβιβάσεις αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους, εφόσον με δήλωση του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα, οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης.

Οικονομική δραστηριότητα θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες. Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται και η εξόρυξη, οι δραστηριότητες των αγροτών και των ελεύθερων επαγγελματιών. Επίσης ως οικονομική δραστηριότητα θεωρείται και η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή άυλου αγαθού με σκοπό την άντληση εσόδων από αυτό.

2. Δεν θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους, το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα άλλα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου ακόμη και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Εντούτοις τα πρόσωπα αυτά έχουν την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο μόνο στην περίπτωση που ασκούν δραστηριότητες όπως: μεταφορά προσώπων και αγαθών, διανομή αερίου, τηλεπικοινωνίες, εναποθήκευση καθώς και δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών, εμπορικών διαφημιστικών γραφείων, εκτός αν αυτές είναι ασήμαντες.

1.7 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Στο κοινοτικό σύστημα ΦΠΑ η γενικότητα περιορίζεται ως προς την εδαφική της έκταση, από εξαιρέσεις ορισμένων περιοχών στις οποίες

δεν εφαρμόζεται ΦΠΑ όπως π.χ για την Ελλάδα η περιοχή του Αγίου Ορους. Η περιοχή αυτή εξαιρείται από την εφαρμογή του ΦΠΑ τόσο για τις πωλήσεις και τις παροχές υπηρεσιών προς τη λοιπή Ελλάδα όσο και αντίστροφα. Ως προς το πεδίο εφαρμογής η γενικότητα του φόρου περιορίζεται από ορισμένες απαλλαγές που αφορούν δραστηριότητες κοινωνικού, μορφωτικού, εκπαιδευτικού χαρακτήρα και άλλες παρόμοιες, οι οποίες εξυπηρετούν το κοινωνικό σύνολο. Οι απαλλαγές διακρίνονται σε πέντε βασικές κατηγορίες και αναφέρονται :

Στις απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας και κυρίως στις υπηρεσίες κοινωνικής πρόνοιας και ασφάλισης, πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης, του χρηματοοικονομικού τομέα κ.λ.π

Στις απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών.

Στις απαλλαγές στην εξαγωγή και σε πράξεις αξομοιούμενες με εξαγωγές.

Στις απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών.

Σε ειδικές απαλλαγές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Ως φορολογητέες πράξεις θεωρούνται οι συναλλαγές που γίνονται από πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας και όχι οποιεσδήποτε πράξεις που γίνονται ευκαιριακά από μη υποκείμενο στο φόρο (ιδιώτη), ή από υποκείμενο στο φόρο που δεν ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή.

2.1 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται σε κάποιο πρόσωπο το δικαίωμα να διαθέτει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά. Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες (π.χ. ηλεκτρικό ρεύμα, αέριο, ψύχος, θερμότητα κ.λπ.) οι οποίες μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής.

Ως άλλη μορφή παράδοσης αγαθών θεωρείται η πώληση αγαθών κατά την οποία έχουμε παρακράτηση της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος τους, καθώς επίσης και η μεταβίβαση με καταβολή αποζημίωσης της κυριότητας του αγαθού που ενεργείται κατόπιν επιταγής Δημόσιας Αρχής.

Αξίζει να διευκρινιστεί ότι για να θεωρηθεί μία πράξη ως παράδοση αγαθών, πρέπει να αφορά αγαθά της επαγγελματικής εκμετάλλευσης του υποκειμένου στον φόρο, δηλαδή να αφορά αγαθά που έχουν κατασκευαστεί ή παραχθεί ή να έχουν αγοραστεί από τον υποκείμενο με σκοπό την μεταπώληση.

Στα πλαίσια της οικονομικής δραστηριότητας του υποκειμένου στον φόρο, θεωρείται ότι ενεργεί ο υποκείμενος και όταν παραδίδει πάγια

περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται για την κάλυψη διαρκών αναγκών της επιχείρησης του.

Η φορολογική υποχρέωση στις παραδόσεις αγαθών γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο, κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και εκδίδεται το τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής ή η απόδειξη λιανικής πώλησης κ.λπ.

Σαν φορολογητέα αξία στις παραδόσεις αγαθών θεωρείται η αξία εκείνη που πρόκειται να εισπράξει ο προμηθευτής των αγαθών από τον αγοραστή.

2.2 ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου, εφόσον πραγματοποιείται από πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, που η δραστηριότητα του είναι η ανέγερση και πώληση ακινήτων, από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Ως πρώτη εγκατάσταση, θεωρείται η πρώτη χρησιμοποίηση των κτιρίων με οποιοδήποτε τρόπο ύστερα από την ανέγερση τους, όπως είναι η ιδιόχρηση, η ιδιοκατοίκηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση. Πρώτη εγκατάσταση στο ακίνητο θεωρείται ότι πραγματοποιείται εφόσον δεν έχει παραδοθεί κατά τον χρόνο συμπλήρωσης πενταετίας από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας.

Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης η μεταβίβαση της υψηλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλείας, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων

καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων. Άλλη μορφή παράδοσης ακινήτου είναι η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα, με μίσθωση έργου, ανεξάρτητα αν ο εργοδότης ή ο εργολάβος διαθέτει τα υλικά.

Η φορολογική υποχρέωση στις παραδόσεις ακινήτων γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός, κατά τον χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών ή κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου.

Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται το τίμημα που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο πωλητής από τον αγοραστή, τον λήπτη ή το τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένο με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται με τις πράξεις αυτές. Στις αυτοπαραδόσεις ακινήτων, δηλαδή στις περιπτώσεις των καινούριων ακινήτων που χρησιμοποιούνται από τον ίδιο τον εργολάβο κατασκευαστή για την κάλυψη προσωπικών του αναγκών ή αναγκών τρίτων προσώπων, παίρνεται ως φορολογητέα αξία το «κόστος κατασκευής» και στους πλειστηριασμούς ακινήτων το εκπλειστηρίασμα.

2.3 ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Κάθε πράξη που δεν αποτελεί παράδοση αγαθών θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών. Τέτοιες πράξεις που θεωρούνται παροχές υπηρεσιών και υπόκεινται σε Φ.Π.Α. είναι οι εργασίες π.χ. των ελεύθερων επαγγελματιών, των ελεύθερων τεχνιτών, των μεσιτών, των μεταφορών, των συμβούλων γενικά, των κομμωτηρίων των διαφημιστικών επιχειρήσεων, των δημοσιών θεαμάτων και ακροαμάτων κ.λπ.

Η παροχή υπηρεσιών μπορεί να συνιστάται και σε μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού (π.χ. δικαιώματα

ευρεσιτεχνίας) και στην υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.

Άλλες εργασίες ή πράξεις που θεωρούνται ως παροχή υπηρεσιών και υπόκεινται σε Φ.Π.Α. είναι:

1. Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων, οικιών και κατασκηνώσεων, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων.
2. Η διάθεση τροφής και ποτών για επιτόπια κατανάλωση από εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις.
3. Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης ύστερα από επιταγή Δημόσιας Αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου.
4. Η μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων.
5. Οι εργασίες φασόν σε ενσώματα κινητά αγαθά, δηλαδή οι εργασίες παραγωγής ή κατασκευής ή συναρμολόγησης κινητών αγαθών με υλικά και αντικείμενα που παραδίδονται από τον εργοδότη στον εργολάβο, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά.

Η φορολογική υποχρέωση της παροχής υπηρεσιών γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παροχή υπηρεσιών. Π.χ. για τις μεταφορές ως χρόνος παροχής θεωρείται η έναρξη αυτής κ.λπ.

Σαν φορολογητέα αξία στην παροχή υπηρεσιών λαμβάνεται η αντιπαροχή (αξία) που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει αυτός που

παρέχει τις υπηρεσίες από τον λήπτη ή το τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτήν.

2.4 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ

Η είσοδος αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από χώρες εκτός της Κοινότητας ονομάζεται «εισαγωγή». Η εισαγωγή συντελείται όταν τα εισαγόμενα αγαθά τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία ή βρίσκονται σε ανάλωση στο εσωτερικό της χώρας. Τα αγαθά αυτά λοιπόν που εισάγονται από τρίτες χώρες, ανεξάρτητα από το πρόσωπο που ενεργεί την εισαγωγή, υποκείμενο ή μη στο Φ.Π.Α. ή ιδιώτη, υπάγονται στο Φ.Π.Α. Έτσι, τα αγαθά που κατάγονται από τα Κράτη – Μέλη ή που έχουν τεθεί σε ελεύθερη κυκλοφορία στο εσωτερικό της Κοινότητας, θεωρείται ότι δεν προέρχονται από τρίτες χώρες και κατά συνέπεια δεν θεωρούνται «εισαγωγές».

Επίσης, για τα αγαθά που εισάγονται από το Άγιο Όρος στο εσωτερικό της χώρας, οφείλεται και καταβάλλεται ο Φ.Π.Α., όπως αυτό συμβαίνει και για τα εισαγόμενα αγαθά από τρίτες χώρες.

Διευκρινίζεται ότι η περίπτωση αποστολής αγαθών από άλλο Κράτος – Μέλος και παραλαβής αυτών στην Ελλάδα από επιχείρηση ή και από άλλο πρόσωπο δεν θεωρείται ως εισαγωγή αγαθών, αλλά ως ενδοκοινοτική απόκτηση.

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται με την εισαγωγή των αγαθών και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός, όταν πραγματοποιείται η εισαγωγή και τα αγαθά αυτά έρχονται στον Ελληνικό χώρο. Αυτό γίνεται κατά κανόνα την ημέρα εκείνη που ο εισαγωγέας καταθέτει παραστατικό εισαγωγής και ζητάει τον τελωνισμό των αγαθών του για να τεθούν αυτά σε

ανάλωση. Όταν τα αγαθά προορίζονται να τεθούν σε ανάλωση σε άλλο Κράτος – Μέλος, τότε ο Φ.Π.Α. εισπράττεται στο άλλο Κράτος – Μέλος προορισμού.

Στη διαμόρφωση της φορολογητέας αξίας περιλαμβάνονται τα εξής ποσά:

- α) Η δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών,
- β) Οι δασμοί, φόροι, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που εισπράττονται από το Δημόσιο κατά την εισαγωγή, εκτός από το Φ.Π.Α.
- γ) Τα παρεπόμενα έξοδα εισαγωγής, όπως τα έξοδα προμηθειών, οι μεσιτείες, οι τόκοι, οι συσκευασίες, τα έξοδα μεταφοράς και τα ασφάλιστρα μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού τους.

2.5 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ως ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών θεωρείται:

- α) Η πώληση αγαθών από Ελληνική επιχείρηση σε άλλο Κράτος – Μέλος. Για την ενδοκοινοτική παράδοση, συμπληρώνεται η μηνιαία ή τριμηνιαία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., η μηνιαία δήλωση Intrastat και ο τριμηνιαίος πίνακας listing.
- β) Η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος – Μέλος για τους σκοπούς της ίδιας της επιχείρησης, παρότι δεν υπάρχει μεταβίβαση της κυριότητας των αγαθών αυτών.

Η παράδοση αυτή απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, φορολογείται όμως ως «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» στο άλλο Κράτος – Μέλος. Για το σκοπό αυτό, υποβάλλεται δήλωση Intrastat και Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., εφόσον αυτά πωληθούν στο άλλο Κράτος – Μέλος.

γ) Η εργασία «φασόν» από την 1.1.1996 και μετά δεν θεωρείται πλέον ως «παράδοση αγαθών» και κατά συνέπεια ούτε και η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο Κράτος – Μέλος με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση νέων προϊόντων, αλλά θεωρείται ως «ενδοκοινοτικό φασόν».

Τα ενσώματα κινητά αγαθά, όταν επαναποστέλλονται στην Ελλάδα στον ίδιο υποκείμενο στο Φ.Π.Α., μετά από την υλική εκτέλεση των εργασιών που έγιναν πάνω σε αυτά, είτε είναι φασόν, είτε οποιασδήποτε άλλης μορφής εργασία, τότε στην Ελλάδα, ως φορολογητέα αξία θα αποτελούν στο εξής μόνο οι εργασίες της παροχής υπηρεσιών. Στις περιπτώσεις αυτές, συμπληρώνεται η δήλωση Intrastat αποστολής, καθώς επίσης και η δήλωση Intrastat άφιξης των αγαθών, ενώ δεν υπάρχει η υποχρέωση συμπλήρωσης και υποβολής του πίνακα listing ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

2.6 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Ενδοκοινοτική απόκτηση θεωρείται η πράξη με την οποία ένα πρόσωπο αποκτά το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο Κράτος – Μέλος στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους.

Η πράξη αυτή πριν από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρούνταν εισαγωγή αγαθών, μετά την 1.1.1993 θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση.

Για να θεωρείται μία πράξη ως «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» θα πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- α) Να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο Κράτος – Μέλος,
- β) ο αγοραστής και ο πωλητής να είναι πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α.,
- γ) η συναλλαγή να γίνεται με αντάλλαγμα, μέσα στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

Παράδειγμα ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών

Η επιχείρηση «Α» με έδρα την Αγγλία στέλνει στην επιχείρηση «Β» με έδρα την Ελλάδα εμπορεύματα αξίας 12.000.000 λιρών, τα οποία φθάνουν στην επιχείρηση «Β» όπου και παραλαμβάνονται. Η πράξη αυτή για την επιχείρηση «Α» είναι μία ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. στην Αγγλία και για την επιχείρηση «Β» είναι μία ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών υποκείμενη στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα.

Όταν λέμε «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών υποκείμενη στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα» εννοούμε ότι τα αγαθά αυτά θα τα παραλάβει ο «Β» χωρίς να καταβάλλει Φ.Π.Α. στο τελωνείο. Στη συνέχεια, θα συμπληρώσει το έντυπο του Intrastat του μήνα αυτού, καθώς και το έντυπο του listing μετά την λήξη του τριμήνου και όταν πωληθούν τα αγαθά αυτά, τότε στο τιμολόγιο πώλησης που θα εκδώσει ο «Β» θα προσθέσει και Φ.Π.Α. το οποίο θα αποδώσει στη Δ.Ο.Υ. ως Φ.Π.Α. εκροών με την περιοδική δήλωση του μήνα εκείνου της πώλησης των αντίστοιχων αγαθών.

Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η απόκτηση που πραγματοποιείται από:

- α) Νομικά πρόσωπα, τα οποία πραγματοποιούν πράξεις μη υπαγόμενες στο φόρο (Δημόσιο, Ο.Τ.Α. κ.λπ. όταν ενεργούν στα πλαίσια άσκησης δημόσιας εξουσίας ή άλλα πρόσωπα τα οποία δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα όπως σύλλογοι κ.λπ).

β) Πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες από το φόρο, για τις οποίες δεν τους παρέχεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

γ) Αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου 41 εφόσον πραγματοποιούν αγορές αγαθών από άλλα Κράτη – Μέλη.

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Δηλαδή κατά τον χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά (λήπτη). Επίσης στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στην Ελλάδα, η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά τον χρόνο που αρχίζει ή αποστολή.

Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά τον χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου και στην περίπτωση που για κάποιο λόγο δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο, ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο το αργότερο τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα απ' αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή που πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών αυτών, δηλαδή η τρέχουσα τιμή της αγοράς των αγαθών ή αλλιώς το κόστος των αγαθών κατά τον χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ Φ.Π.Α

3.1 ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

Υπόχρεοι στο φόρο θεωρούνται τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις σχετικές δηλώσεις και κατ' αυτόν τον τρόπο να αποδίδουν στο Δημόσιο το φόρο που οφείλεται από τις πράξεις που ενεργούν.

Υπόχρεοι λοιπόν στο φόρο είναι:

- α) Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος
- β) Ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου Κράτους – Μέλους
- γ) Ο φορολογικός αντιπρόσωπος
- δ) Ο λήπτης αγαθών και υπηρεσιών
- ε) Το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών
- στ) Οποιοδήποτε πρόσωπο που αναγράφει Φ.Π.Α. σε φορολογικό παραστατικό
- ζ) Ο υποκείμενος που ως αγοραστής ή εισαγωγέας ή λήπτης έτυχε απαλλαγής με Υπουργική Απόφαση.

Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α., ανεξάρτητα εάν διενεργεί πράξεις που υπάγονται στο φόρο ή πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ή απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών έχει υποχρέωση να υποβάλλει τις παρακάτω έντυπες δηλώσεις:

- α. Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών.
- β. Δήλωση μεταβολών – μετάταξης. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε περιπτώσεις αλλαγής της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, της αλλαγής των τηρουμένων

βιβλίων Κ.Β.Σ. και του καθεστώτος Φ.Π.Α. που ανήκει (π.χ. από ανώτερο καθεστώς σε κατώτερο και αντίστροφα), καθώς και σε περιπτώσεις έναρξης ή παύσης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

γ. Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. (α) Οριστική παύση εργασιών στα νομικά πρόσωπα θεωρείται ο χρόνος εξαφάνισης αυτών, (β) οριστική παύση εργασιών στα φυσικά πρόσωπα θεωρείται ο χρόνος πραγματικής παύσης της δραστηριότητας αυτών ή πώληση ή συγχώνευση της επιχείρησης, (γ) τα αλλοδαπά Ν.Π. που ιδρύουν υποκατάστημα, γραφείο ή έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στην Ελλάδα έχουν τις ίδιες υποχρεώσεις που αφορούν την υποβολή των δηλώσεων έναρξης, μεταβολών – μετάταξης και οριστικής παύσης εργασιών, (δ) Σε περίπτωση διακοπής ατομικής επιχείρησης κληρονομούμενου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονομούμενους μέσα σε 10 ημέρες από την ενεργό ανάμειξη τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση.

Ο κάθε υποκείμενος στο φόρο που τηρεί βιβλία β' και γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούται επίσης:

α) Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. στα οποία θα πρέπει να αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

β) Να υποβάλλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις (περιοδική, εκκαθαριστική κ.λπ.)

γ) Να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την ειδική δήλωση Φ.Π.Α. με την οποία ο υπόχρεος θα καταβάλλει το Φ.Π.Α. στις περιπτώσεις μεταβίβασης ακινήτων.

δ) Να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο, πριν από την διενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.

ε) Να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο, οπού θα καταχωρεί τις αποστολές ή τις αφίξεις των αγαθών που μετακινούνται προσωρινά από ή σε άλλο Κράτος – Μέλος.

Απαλλάσσονται από τις παραπάνω υποχρεώσεις τα εξής πρόσωπα:

- Τα πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα στο φόρο από περιστασιακή παράδοση καινούριου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος – Μέλος.
- Τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο.
- Τα φυσικά πρόσωπα που πραγματοποιούν πράξεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. (μισθώσεις ακινήτων).
- Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος.

3.2 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΜΙΚΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Επιχειρήσεις, που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων του άρθρου αυτού, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού που αποτελεί το ανώτατο όριο για την ένταξη μέχρι του ποσού που αποτελεί το ανώτατο όριο για την ένταξη των επιτηδευματιών στην πρώτη κατηγορία τήρησης βιβλίων, σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.

Στο καθεστώς αυτό δεν υπάγονται οι αγρότες του άρθρου 41, καθώς και οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά

ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.

Οι επιχειρήσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων, που πραγματοποίησαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής φόρου:

α) οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1, οι οποίες κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων,

β) οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν έχουν εφαρμογή:

α) στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους,

β) στους αγρότες του άρθρου 41,

γ) στις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό,

δ) στην παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από υποκείμενα στο φόρο μη εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας,

ε) στην παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

Επιχειρήσεις που διατηρούν παράλληλα κλάδους παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών εντάσσονται:

α) στο κανονικό καθεστώς, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους υπερβαίνει το ποσό, το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων,

β) στις απαλλασσόμενες, εφόσον το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων όλων των κλάδων τους δεν υπερβαίνει το ποσό, το οποίο, σύμφωνα με διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, που ισχύουν κάθε φορά, αποτελεί το ανώτατο όριο απαλλαγής των επιτηδευματιών από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών δεν έχουν υποχρέωση και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

Επιχειρήσεις που διατηρούν δύο ή περισσότερους κλάδους εκμετάλλευσης, στους οποίους δεν περιλαμβάνεται η παροχή υπηρεσιών, εντάσσονται στο καθεστώς της παραγράφου 1 ή στο κανονικό ή στις απαλλασσόμενες, με βάση το άθροισμα των ακαθάριστων εσόδων τους από τους κλάδους αυτούς.

Οι επιχειρήσεις των παραγράφων 1 και 2, τα ακαθάριστα έσοδα των οποίων υπερβαίνουν σε μία διαχειριστική περίοδο τα όρια που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων αυτών, εντάσσονται υποχρεωτικά από την επόμενη διαχειριστική περίοδο στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου ή, κατά περίπτωση, στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.

Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται με την προσθήκη του μεικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη φορολογική

περίοδο ή των έτοιμων προϊόντων, που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια περίοδο.

Το μεικτό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση της τιμής κτήσης και πώλησης, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το μεικτό κέρδος που προκύπτει, εάν οι αγορές πολλαπλασιαστούν με κλάσμα που έχει ως αριθμητή το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί αγορών και παρονομαστή το μοναδικό

συντελεστή καθαρού κέρδους επί πωλήσεων, εφόσον υπάρχουν τέτοιοι συντελεστές στη φορολογία εισοδήματος.

Σε περίπτωση πραγματοποίησης χονδρικών πωλήσεων, οι πωλήσεις αυτές λαμβάνονται υπόψη, όπως προκύπτουν από τα φορολογικά στοιχεία και το συνολικό κόστος του προηγούμενου εδαφίου μειώνεται με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για χονδρικές πωλήσεις.

Το κόστος αυτό μειώνεται επίσης με το κόστος των αγορών, που διατέθηκαν για απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και με τις επιστροφές και εκπτώσεις ή καταστροφές, απώλειες ή κλοπές αγορασθέντων αγαθών, που αποδεικνύονται από ιδιωτικά ή δημόσια έγγραφα, κατά περίπτωση.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν, πωλήθηκαν μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πωλήθηκαν μέσα στην ίδια περίοδο, ως έτοιμα προϊόντα.

Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, εφόσον και στο επόμενο έτος συνεχίζουν να υπάγονται στο ίδιο καθεστώς, θεωρούνται ως πωληθέντα αγαθά μέσα στη φορολογική περίοδο, τόσα

δωδέκατα αυτών, όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης.

Τμήμα του μήνα λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές της πρώτης φορολογικής περιόδου του επόμενου έτους. Προκειμένου κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο να κριθεί αν οι επιχειρήσεις αυτές θα παραμείνουν στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή θα μεταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα ακαθάριστα έσοδά τους ανάγονται σε ετήσια.

Στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις αυτές κατά το επόμενο έτος μεταταγούν στις απαλλασσόμενες ή στο κανονικό καθεστώς, τα υπόλοιπα δωδέκατα των εμπορεύσιμων αγαθών, που δε φορολογήθηκαν στις προηγούμενες φορολογικές περιόδους, προστίθενται στις αγορές της τελευταίας φορολογικής περιόδου της χρήσης μέσα στην οποία έγινε η έναρξη των εργασιών τους.

Για την ένταξη μιας επιχείρησης στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό ή στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, λαμβάνεται υπόψη το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, όπως προβλέπεται στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για την ένταξη των επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων.

Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων μπορούν με δήλωσή τους να εντάσσονται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση, στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου και αυτές που απαλλάσσονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό καθεστώς.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση μιας πενταετίας

από την υποβολή της. Επίσης με δήλωσή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. μέσα στην προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου, οι επιχειρήσεις μπορούν να μετατάσσονται από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στις απαλλασσόμενες ή από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή τις απαλλασσόμενες εφόσον δεν έχουν υποχρέωση παραμονής στο ίδιο καθεστώς.

Αν μία επιχείρηση μετατάσσεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά από ένα καθεστώς σε άλλο, τα αποθέματα των εμπορεύσιμων αγαθών, τα οποία υπάρχουν την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται του χρόνου της μετάταξης απογράφονται, εφόσον από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων επιβάλλεται η σύνταξη απογραφής κατά συντελεστή φόρου που ισχύει την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου που προηγείται της μετάταξης και αποτιμώνται,

σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων:

α) Αν η μετάταξη της επιχείρησης γίνεται από τις απαλλασσόμενες ή από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό:

αα) Όταν τα βιβλία του νέου καθεστώτος είναι δεύτερης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας, δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία βρίσκονται με τη χρήση του συντελεστή μικτού κέρδους που προκύπτει από τη διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου και με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σ' αυτήν την περίοδο.

Όταν όμως τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της περιόδου, που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων, μειωμένα κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου

κατά την οποία είχαν τηρηθεί βιβλία πρώτης κατηγορίας, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως έσοδα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Οι ανωτέρω διατάξεις δεν έχουν εφαρμογή στις επιχειρήσεις στις οποίες λόγω της φύσης των εργασιών τους δεν διαθέτουν αποθέματα.

ββ) Όταν τα βιβλία του νέου καθεστώτος είναι τρίτης κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά τη περίοδο αυτήν εμπορεύσιμα αγαθά ή έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που

επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που η επιχείρηση μετατάσσεται από το καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

β) Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στις απαλλασσόμενες, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας ή δεν τηρήθηκαν καθόλου βιβλία, βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτήν εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, η οποία προσαυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων έτοιμων προϊόντων, που εμφανίζονται στην απογραφή, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή κατά την αξία των αγαθών που αποδεδειγμένα δε διατέθηκαν ή δε χρησιμοποιήθηκαν, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με υποχρέωση

καταβολής του φόρου που επιβάρυνε τα αποθέματα, μόνο στην περίπτωση που μετατάσσεται στο καθεστώς των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων.

Αν η επιχείρηση μετατάσσεται από τις απαλλασσόμενες στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων ή στο κανονικό και αντίστροφα, συντάσσεται απογραφή των αγαθών επένδυσης που αποτιμώνται στην αξία κτήσης αυτών, η οποία προσυξάνεται με τις δαπάνες βελτίωσης και επέκτασης, εκτός από τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος διακανονισμού.

Οι μετατασσόμενες επιχειρήσεις για τον εναπομένοντα χρόνο της πενταετίας έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου η κατά περίπτωση, υποχρέωση διακανονισμού και καταβολής του φόρου.

Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 10 και της παραγράφου αυτής, υποβάλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από τη μετάταξη δήλωση που περιλαμβάνει την θεμάτων κατά συντελεστή φόρου και το φόρο που αναλογεί.

Ο φόρος αυτός καταβάλλεται ή εκπίπτει, κατά περίπτωση, με την πιο πάνω δήλωση για την οποία εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 38.

Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 1 υποχρεούνται:

α) να καταχωρίζουν στο τηρούμενο βιβλίο αγορών, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τις αγορές κατά συντελεστή φόρου, τις δαπάνες και σε ιδιαίτερη στήλη το φόρο ο οποίος τις επιβαρύνει.

Αν δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλίο αγορών, ο φόρος εξευρίσκεται από τα τηρούμενα στοιχεία,

β) να επιδίδουν τις δηλώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 38 και να καταβάλλουν το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54.

Οι πιο πάνω επιχειρήσεις δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν ιδιαίτερο λογαριασμό φόρου προστιθέμενης αξίας και να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης γη' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Οι επιχειρήσεις της παραγράφου 2, στις περιπτώσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων, αναγράφουν σ' αυτά την ένδειξη "χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Οι επιχειρήσεις αυτές δε δικαιούνται να εκπέσουν τα φόρο που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 33.

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί:

α) να ορίζονται σταθεροί συντελεστές με βάση τους οποίους προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού,

β) να καθορίζονται κατ' αποκοπή ετήσια ακαθάριστα έσοδα για μερικές κατηγορίες επαγγελματιών, ύστερα από προηγούμενη συμφωνία με τους εκπροσώπους των οικείων επαγγελματικών οργανώσεων,

γ) να τροποποιούνται τα όρια των ακαθάριστων εσόδων για την ένταξη των επιχειρήσεων στο καθεστώς της παραγράφου 1 ή στις απαλλασσόμενες.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 9 και της δήλωσης

αποθεμάτων που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 11, καθώς και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία,

β) ειδικός τρόπος υπολογισμού των ακαθάριστων εσόδων των φορολογικών περιόδων των δηλώσεων, προκειμένου για επιχειρήσεις που υπάγονται στο καθεστώς τεκμαρτού υπολογισμού, εφόσον αυτές προβαίνουν σε αγορές εμπορεύσιμων αγαθών ή πρώτων υλών εποχιακά.

3.3 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Οι μικρές επιχειρήσεις, οι οποίες λόγω του τρόπου άσκησης της δραστηριότητάς τους, αντιμετωπίζουν σοβαρά προβλήματα να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις που προβλέπονται από το κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., υπάγονται στο ειδικό καθεστώς της κατ' αποκοπή καταβολής του Φ.Π.Α.

Σκοπός της δυνατότητας ειδικών καθεστώτων κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου είναι η ελάφρυνση των μικρών επιχειρήσεων από τις διοικητικές κυρίως εργασίες που έχουν όλα τα καθεστώτα, όσον αφορά την καταβολή του Φ.Π.Α.

Επιχειρήσεις που ανήκουν σήμερα στο ειδικό αυτό καθεστώς της κατ' αποκοπή καταβολής του Φ.Π.Α. είναι: Οι ιδιοκτήτες ΤΑΞΙ, οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται μέχρι 7 ενοικιαζόμενα δωμάτια και οι εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας.

Γενικά χαρακτηριστικά ειδικού καθεστώτος:

- Προσδιορίζεται ένα ετήσιο κατ' αποκοπή ποσό Φ.Π.Α. για καταβολή από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό, με το οποίο εξαντλείται έτσι η υποχρέωση τους για καταβολή Φ.Π.Α.
- Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν θα έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων για την καταβολή Φ.Π.Α., ούτε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που έχει επιβαρύνει τις εισροές τους. Η μόνη τους υποχρέωση θα είναι η καταβολή του ετήσιου κατ' αποκοπή ποσού Φ.Π.Α.
- Η ένταξη στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις, δηλαδή αν θέλουν μπορούν να συνεχίσουν να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., εφόσον το επιθυμούν.
- Στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν μπορούν να ενταχθούν επιχειρήσεις που ασκούν την οικονομική τους δραστηριότητα με τη μορφή εταιρίας, οποιουδήποτε τύπου, διότι κατά κανόνα διαθέτουν την απαραίτητη οργάνωση για να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τον κώδικα Φ.Π.Α.

3.4 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΝΑΚΥΚΛΩΣΙΜΩΝ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΩΝ

Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως αυτά καθορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και κατά συνέπεια δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. το

φορολογικό στοιχείο που εκδίδουν. Υποχρεούνται όμως να αναγράφουν στο στοιχείο αυτό την ένδειξη «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών».

Ως παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται οι κατωτέρω παραδόσεις εφόσον προορίζονται για ανακύκλωση:

α) παραδόσεις απορριμμάτων σιδηρούχων και μη σιδηρούχων μετάλλων,

αποκομμάτων και άλλων χρησιμοποιημένων υλικών,

β) παραδόσεις ημικατεργασμένων προϊόντων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα,

γ) παραδόσεις υπολειμμάτων και λοιπών ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα, κράματα, σκουριές, φολίδες ή τέφρα και βιομηχανικών υπολειμμάτων που περιέχουν μέταλλα ή κράματα μετάλλων,

δ) παραδόσεις ξεσμάτων και αποκομμάτων, απορριμμάτων και χρησιμοποιούμενων ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από υαλοθραύσματα, γυαλί, χαρτί, χαρτόνι, ράκη, οστά, δέρμα φυσικό ή τεχνητό, διφθέρες, ακατέργαστα δέρματα και δορές, τένοντες και νεύρα, σπάγκους, σχοινιά και παλαμάρια, καλώδια, καουτσούκ και πλαστικές ύλες,

ε) παραδόσεις αποκομμάτων και απορριμμάτων που προκύπτουν από την

επεξεργασία πρώτων υλών,

στ) παραδόσεις των υλικών που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' έως και ε' μετά από καθαρισμό, στίλβωση, διαλογή, κοπή, τεμαχισμό και συμπίεση.- (Το Άρθρο 39^α αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 21 παρ. 2 του ν. 3522/2006.)

3.5 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Οι μικρές επιχειρήσεις, οι οποίες λόγω του τρόπου άσκησης της δραστηριότητάς τους, αντιμετωπίζουν σοβαρά προβλήματα να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις που προβλέπονται από το κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., υπάγονται στο ειδικό καθεστώς της κατ' αποκοπή καταβολής του Φ.Π.Α.

Σκοπός της δυνατότητας ειδικών καθεστώτων κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου είναι η ελάφρυνση των μικρών επιχειρήσεων από τις διοικητικές κυρίως εργασίες που έχουν όλα τα καθεστάτα, όσον αφορά την καταβολή του Φ.Π.Α.

Επιχειρήσεις που ανήκουν σήμερα στο ειδικό αυτό καθεστώς της κατ' αποκοπή καταβολής του Φ.Π.Α. είναι: Οι ιδιοκτήτες ΤΑΞΙ, οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται μέχρι 7 ενοικιαζόμενα δωμάτια και οι εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας.

Γενικά χαρακτηριστικά ειδικού καθεστώτος:

- Προσδιορίζεται ένα ετήσιο κατ' αποκοπή ποσό Φ.Π.Α. για καταβολή από τις επιχειρήσεις που εντάσσονται στο καθεστώς αυτό, με το οποίο εξαντλείται έτσι η υποχρέωση τους για καταβολή Φ.Π.Α.
- Οι επιχειρήσεις που εντάσσονται στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν θα έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων για την καταβολή Φ.Π.Α., ούτε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που έχει επιβαρύνει τις εισροές τους. Η μόνη τους υποχρέωση θα είναι η καταβολή του ετήσιου κατ' αποκοπή ποσού Φ.Π.Α.

- Η ένταξη στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις, δηλαδή αν θέλουν μπορούν να συνεχίσουν να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., εφόσον το επιθυμούν.

- Στο ειδικό αυτό καθεστώς δεν μπορούν να ενταχθούν επιχειρήσεις που ασκούν την οικονομική τους δραστηριότητα με τη μορφή εταιρίας, οποιουδήποτε τύπου, διότι κατά κανόνα διαθέτουν την απαραίτητη οργάνωση για να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τον κώδικα Φ.Π.Α.

3.6 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ

Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή των κατ' αποκοπή συντελεστών, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος, ως εξής:

α) τέσσερα τοις εκατό (4%), για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες του Κεφαλαίου Α' και τα προϊόντα των παραγράφων 1, 2 και 3 του Κεφαλαίου Β',

β) πέντε τοις εκατό (5%), για τα υπόλοιπα προϊόντα του Κεφαλαίου Β', και

γ) έξι τοις εκατό (6%), για τα προϊόντα του Κεφαλαίου Γ'.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχομένων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα παραστατικά.

Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από τρίτους υποκείμενους στο φόρο, για λογαριασμό των παραγωγών αγοραστών, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια.

Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων η παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλους αγρότες, που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού ή σε μη υποκείμενους στο φόρο.

Οι διατάξεις των άρθρων 30, 31, 32, 36 και 38 δεν εφαρμόζονται για τους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού.

Δεν υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού οι αγρότες οι οποίοι:

α) ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών,

β) πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σ' αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων,

γ) ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Οι αγρότες που παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους προς άλλο κράτος - μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες και ότι

ενεργούν παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρησή τους.

Για την παράδοση αυτή εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα, την ποιότητα και την κανονική αξία των παραδιδόμενων αγαθών, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19.

Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού στο κανονικό και αντίστροφα, με δήλωσή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο. Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η μετάταξη ισχύει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται η δήλωση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας, εφόσον μετατάσσεται στο κανονικό καθεστώς.

Αν κατά τη διάρκεια διαχειριστικής περιόδου συντρέξει μια από τις προϋποθέσεις της παραγράφου 5, οι αγρότες, από την επόμενη διαχειριστική περίοδο, στερούνται του δικαιώματος επιστροφής του φόρου, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2.

Οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να συντάσσουν, σε θεωρημένες από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ καταστάσεις, μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου, απογραφή που να περιλαμβάνει:

α) τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων, στα οποία περιλαμβάνονται όσα έχουν συλλεχθεί, οι ηρτημένοι καρποί και οι καλλιέργειες που βρίσκονται σε εξέλιξη, κατά συντελεστή του κατ' αποκοπή φόρου,

β) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής, όπως σπόρων, λιπασμάτων, φυτοφαρμάκων, ζωοτροφών και λοιπών συναφών, κατά συντελεστή φόρου,

γ) τα αγαθά επένδυσης, εφόσον είναι χρησιμοποιήσιμα για τους σκοπούς της επιχείρησης και δεν παρήλθε η πενταετής περίοδος του διακανονισμού.

Τα αποθέματα των πιο πάνω περιπτώσεων β' και γ' απογράφονται σε τιμές κόστους.

Τα αποθέματα των αγροτικών προϊόντων θεωρούνται:

α) ως αγορές του κανονικού καθεστώτος απόδοσης του φόρου, σε τιμή πώλησης κατά το χρόνο της μετάταξης, με δικαίωμα να εκπέσουν τον κατ' αποκοπή φόρο, στην περίπτωση που γίνεται μετάταξη από το καθεστώς των αγροτών στο κανονικό καθεστώς,

β) ως παράδοση αγαθών σε τιμή πώλησης, υποκείμενη στο φόρο με τον κατ' αποκοπή συντελεστή, στην περίπτωση που γίνεται μετάταξη από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο καθεστώς των αγροτών.

Σε περίπτωση μετάταξης από το ειδικό καθεστώς των αγροτών στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου, οι μετατασσόμενοι δικαιούνται να εκπέσουν το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί:

α) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής,

β) τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού.

Σε περίπτωση μετάταξης από το κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου στο καθεστώς των αγροτών, οι μετατασσόμενοι είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί:

α) τα αποθέματα των πρώτων υλών της αγροτικής παραγωγής,

β) τα αγαθά επένδυσης, κατά το μέρος τους που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη του διακανονισμού της πενταετούς περιόδου.

Για τα απογραφόμενα αγαθά που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 8, υποβάλλεται, μέσα σε δύο (2) μήνες, από τη μετάταξη, δήλωση που περιλαμβάνει την αξία των αποθεμάτων και το φόρο που

εκπίπτει ή καταβάλλεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις των πιο πάνω παραγράφων 9, 10 και 11.

Ο φόρος αυτός καταβάλλεται ή εκπίπτει, κατά περίπτωση, με την πιο πάνω δήλωση για την οποία εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 38.

Στην πρώτη εφαρμογή του παρόντος νόμου, οι αγρότες μπορούν με δήλωση έναρξης, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έναρξη ισχύος του, να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς.

Οι αγρότες που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και επιθυμούν να υπαχθούν στο κανονικό καθεστώς υποβάλλουν δήλωση έναρξης μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την έναρξη των αγροτικών εργασιών τους.

Με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου υπουργού μπορεί να ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου στους αγρότες ενεργείται για λογαριασμό του δημοσίου από νομικό πρόσωπο ή οργανισμό.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου ενεργείται από τον αγοραστή των αγροτικών προϊόντων ή το λήπτη των αγροτικών υπηρεσιών.

Με αποφάσεις επίσης του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου,

β) ο τύπος και το περιεχόμενο του ειδικού στοιχείου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 6,

γ) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 7 και της δήλωσης

αποθεμάτων που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 12, καθώς επίσης και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία.

Αγρότες, αγροτικά προϊόντα, αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 θεωρούνται:

1. Ως αγρότες, αυτοί που ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4.

2. Ως αγροτικά προϊόντα, τα αγαθά που παράγονται από τους αγρότες στα πλαίσια των αγροτικών τους εκμεταλλεύσεων.

3. Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις:

α) η γεωργία γενικά και ιδίως η καλλιέργεια δημητριακών, κηπευτικών, καπνού, βαμβακιού, οπωροφόρων και καρποφόρων δέντρων, αρωματικών και διακοσμητικών φυτών, η αμπελουργία, η ανθοκομία, η παραγωγή μανιταριών, μπαχαρικών, σπόρων και φυτών,

β) η εκτροφή ζώων γενικά, στην οποία περιλαμβάνονται ιδίως η κτηνοτροφία, η πτηνοτροφία, η κονικλοτροφία, η μελισσοκομία, η σηροτροφία και η σαλιγκαροτροφία,

γ) η δασοκομία γενικά,

δ) η αλιεία σε γλυκά νερά, η ιχθυοτροφία, η βατραχοτροφία, η καλλιέργεια μυδιών, στρειδιών και η εκτροφή μαλακίων και μαλακοστράκων,

ε) οι μεταποιητικές δραστηριότητες του αγρότη, που πραγματοποιούνται με συνήθη μέσα, στα πλαίσια των αγροτικών εκμεταλλεύσεων, σε προϊόντα τα οποία προέρχονται κατά κύριο λόγο από την αγροτική του παραγωγή.

4. Ως αγροτικές υπηρεσίες, οι παρεχόμενες από τους αγρότες με χειρωνακτική εργασία ή με το συνήθη εξοπλισμό της εκμετάλλευσής τους, οι οποίες συμβάλλουν στην παραγωγή αγροτικών προϊόντων.

Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται κυρίως:

α) οι εργασίες σποράς και φύτευσης, καλλιέργειας, θερισμού, αλωνίσματος, δεματοποίησης, περισυλλογής και συγκομιδής,

β) οι εργασίες προπαρασκευής για την πώληση προϊόντων, όπως η διαλογή, η ξήρανση, ο καθαρισμός, η άλεση, η έκθλιψη, η απολύμανση, η συσκευασία και η αποθήκευση,

γ) η φύλαξη, η πάχυνση και η εκτροφή ζώων,

δ) η μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού γενικά, που χρησιμοποιούνται στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις,

ε) η τεχνική βοήθεια,

στ) η καταπολέμηση επιβλαβών φυτών και ζώων, καθώς και ο ψεκασμός φυτών και εδάφους,

ζ) η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού,

η) η υλοτομία, η κοπή ξύλων, καθώς και άλλες δασοκομικές υπηρεσίες.

3.7 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ

Στο ειδικό αυτό καθεστώς υπάγονται τα πρακτορεία ταξιδίων και οι εξομοιούμενες με αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, εφόσον συγκεντρώνουν τις παρακάτω τρεις προϋποθέσεις:

1. Το πρακτορείο θα πρέπει κατ' αρχήν να ενεργεί στο όνομα του και για δικό του λογαριασμό προσφέροντας την υπηρεσία κατευθείαν προς τον πελάτη για ολόκληρο το ταξίδι (πακέτο).

2. Το πρακτορείο θα πρέπει να χρησιμοποιεί για την εκτέλεση του ταξιδιού υπηρεσίες άλλων υποκείμενων στο Φ.Π.Α. όπως του μεταφορέα, του ξενοδόχου, του εστιατορά κ.λπ. Δηλαδή, οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που σχετίζονται με την εκτέλεση του ταξιδιού, θα πρέπει να γίνονται από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. και όχι από το ίδιο πρακτορείο που ενεργεί το ταξίδι.

3. Το πρακτορείο θα πρέπει επιπλέον να έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Ελλάδα, ή σε περίπτωση έλλειψης της έδρας, να έχει στην Ελλάδα την μόνιμη εγκατάσταση του από την οποία να παρέχεται η ενιαία υπηρεσία.

Ως φορολογητέα αξία των πρακτορείων ταξιδίων θεωρείται η μικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλει ο πελάτης (το οποίο λαμβάνεται χωρίς να υπολογίζεται πάνω σ' αυτό Φ.Π.Α., γιατί θεωρείται ότι μέσα στην τιμή αυτή είναι και ο Φ.Π.Α.), του κόστους (με Φ.Π.Α.), με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, που παρέχονται σε αυτό από άλλους υποκείμενους για την άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Με άλλα λόγια, το πρακτορείο ταξιδίων αφαιρεί από το συνολικό ποσό που εισπράττει από τους πελάτες (για το ταξίδι πακέτο), όλα τα έξοδα που πραγματοποιεί για το ταξίδι αυτό και που καλύπτονται με νομότυπα δικαιολογητικά. Αφαιρεί δηλαδή, τα έξοδα μεταφοράς, την αξία υπηρεσιών στο εξωτερικό, τις δαπάνες ξενοδοχείων στην Ελλάδα (με το Φ.Π.Α. τους), την ασφάλεια (με το Φ.Κ.Ε. κ.λπ.). Το υπόλοιπο αποτελεί το μικτό κέρδος (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.).

3.8 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΟΠΟΙΗΜΕΝΩΝ ΚΑΠΝΩΝ

Στις περιπτώσεις παράδοσης ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής από τρίτες χώρες βιομηχανοποιημένων καπνών, ο φόρος υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας.

Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 94 του Ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α).

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά τη θέση των προϊόντων σε ανάλωση ή κατά τη διαπίστωση των ελλειμμάτων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 56, καθώς και στις ειδικές περιπτώσεις απαιτητού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 57 του ν. 2960/2001, όπως ισχύει. Ο φόρος καταβάλλεται μαζί με τον ειδικό φόρο κατανάλωσης των βιομηχανοποιημένων καπνών, από τα υπόχρεα πρόσωπα του άρθρου 101 του ν.2960/2001 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 104 και 111 του ίδιου νόμου.

Οι υπόχρεοι καταβολής του φόρου ασκούν το δικαίωμα έκπτωσης του άρθρου 30 κατά την εκκαθάριση των φόρων που γίνεται με την αίτηση φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών, με βάση τα δικαιολογητικά του άρθρου 32 που κατέχουν αυτοί κατά το χρόνο της εκκαθάρισης. Οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου έχουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 36 και 38.

Στα τιμολόγια παράδοσης βιομηχανοποιημένων καπνών ο φόρος ενσωματώνεται στην τιμή και αναγράφεται σε αυτά η ένδειξη "Φόρος προστιθέμενης αξίας μη εκπιπτόμενος".

Σε περίπτωση φθοράς ή βλάβης βιομηχανοποιημένων καπνών, για τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 105 του ν.2960/2001,

παρέχεται στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις δικαίωμα συμψηφισμού του φόρου του παρόντος νόμου. Ο φόρος επιστρέφεται μόνον εφόσον είναι αδύνατος ο συμψηφισμός του.

Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών, για την παράδοση των προϊόντων αυτών, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν τις δηλώσεις του άρθρου 38, ούτε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών των πιο πάνω προσώπων που προέρχεται από παραδόσεις βιομηχανοποιημένων καπνών προστίθεται στον παρανομαστή του κλάσματος που ορίζει η διάταξη αυτή.

Τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούνται να καταχωρούν τις αγορές βιομηχανοποιημένων καπνών σε ιδιαίτερη στήλη των βιβλίων τους ή εφόσον δεν τηρούν βιβλία, σε ιδιαίτερες καταστάσεις.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

3.9 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΜΕΤΑΠΩΛΗΤΩΝ ΠΟΥ ΠΑΡΑΔΙΔΟΥΝ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΑ ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΗΣ, ΣΥΛΛΕΚΤΙΚΗΣ Η ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ.

Το ειδικό αυτό καθεστώς εφαρμόζεται στις περιπτώσεις μεταπώλησης των μεταχειρισμένων αγαθών από τον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, ο οποίος τα αγόρασε από πρόσωπα τα οποία είχαν επιβαρυνθεί με φόρο σαν τελικοί καταναλωτές κατά το στάδιο της

αγοράς τους και δεν είχαν δικαίωμα να εκπέσουν ή να τους επιστραφεί, ο φόρος που επιβάρυνε την απόκτηση των αγαθών αυτών.

Επισημαίνεται ότι, η εφαρμογή του ειδικού αυτού καθεστώτος δεν είναι υποχρεωτική για τον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή. Εφόσον όμως έχει τις προϋποθέσεις και θέλει να το εφαρμόσει, υποχρεούται να το δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., υποβάλλοντας ανάλογα δήλωση έναρξης εργασιών ή μεταβολών – μετάταξης, πριν την πραγματοποίηση οποιασδήποτε πράξης.

Το καθεστώς αυτό προβλέπει την επιβολή Φ.Π.Α. στο μικτό κέρδος που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής από τις παραδόσεις των αγαθών αυτών.

Για να έχει εφαρμογή το ειδικό αυτό καθεστώς θα πρέπει τα αγαθά αυτά να έχουν παραδοθεί στον μεταπωλητή στο εσωτερικό της χώρας ή από άλλο Κράτος – Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης από τα παρακάτω πρόσωπα:

- Πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο π.χ. ιδιώτες, Δημόσιο κ.λπ.
- Πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο, τα οποία στερήθηκαν το δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου κατά την απόκτηση των συγκεκριμένων αγαθών και η παράδοση τους στον μεταπωλητή στη συνέχεια απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.
- Πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο, τα οποία λόγω μικρού κύκλου εργασιών (μικρές επιχειρήσεις) απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. και καταβολής φόρου, εφόσον τα πρόσωπα αυτά παραδίδουν στον μεταπωλητή αγαθά επένδυσης, για τα οποία δεν έχει ασκηθεί δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α.

- Άλλον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή, εφόσον η παράδοση του αγαθού από αυτόν, έχει φορολογηθεί σύμφωνα με το ειδικό αυτό καθεστώς του μικτού κέρδους.

Η φορολογητέα αξία και ο υπολογισμός του φόρου γίνεται ξεχωριστά για κάθε παράδοση, στο περιθώριο κέρδους που πραγματοποιείται από κάθε αγαθό. Ως περιθώριο κέρδους θεωρείται η θετική διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης του αγαθού και της τιμής αγοράς του, μειωμένο με το ποσό του εμπεριεχομένου Φ.Π.Α.

Απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, εφόσον οι παραδόσεις αυτές εμπίπτουν στο καθεστώς περιθωρίου του κέρδους και συγχρόνως τα αγαθά αυτά εξάγονται ή παραδίδονται σε πλοία, αεροπλάνα κ.λπ.

Κατά συνέπεια, για τις πράξεις αυτές ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής δεν αποδίδει Φ.Π.Α. στο Δημόσιο αλλά τις δηλώνει στις απαλλασσόμενες εκροές του.

Ο υποκείμενος στο φόρο (υποκείμενος στο κανονικό καθεστώς ή ο μεταπωλητής του ειδικού αυτού καθεστώτος) δεν μπορεί να εκπίπτει από το φόρο που οφείλει, το Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά κατά την απόκτηση τους, εφόσον τα αγόρασε από άλλον υποκείμενο στο φόρο μεταπωλητή ο οποίος κατά την παράδοση τους εφάρμοσε το καθεστώς του περιθωρίου του κέρδους. Αντίθετα, ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μεταπωλητής έχει δικαίωμα να εκπίπτει το Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα γενικά του έξοδα ή τα επενδυτικά του αγαθά ή το φόρο που επιβάρυνε τα έξοδα τα οποία έκανε προκειμένου να επαναφέρει τα αγαθά σε τέτοια κατάσταση ώστε να είναι εμπορεύσιμα (επισκευές κ.λπ.). Επίσης, δεν εκπίπτει το Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τόσο την εισαγωγή αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, όσο και το Φ.Π.Α. της πώλησης αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας που έγινε προς τον

μεταπωλητή από τον δημιουργό ή τους διαδόχους του, εφόσον όμως ο μεταπωλητής εφαρμόζει το καθεστώς του περιθωρίου του κέρδους.

Ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς περιθωρίου του κέρδους υποχρεούται:

1. Να τηρεί θεωρημένο βιβλίο, στο οποίο καταχωρεί ξεχωριστά κατά είδος, ποσότητα και αξία κάθε αγαθό που αγοράζει ή παραδίδει με το καθεστώς του περιθωρίου του κέρδους.
2. Στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει να ενσωματώνει στην τιμή το φόρο που αναλογεί σε κάθε παράδοση αγαθού, που πραγματοποιεί με το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους.

3.10 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΕ ΔΗΜΟΠΡΑΣΙΑ

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 45, στις περιπτώσεις παράδοσης μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής η αρχαιολογικής αξίας από το διοργανωτή δημοπρασίας, ο οποίος ενεργεί κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου, εφόσον η παράδοση των αγαθών σε δημοπρασία ενεργείται για λογαριασμό των προσώπων, που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 45 .

Ως φορολογητέα αξία, για κάθε παράδοση αγαθών της προηγούμενης παραγράφου, λαμβάνεται η αξία με την οποία ο

διοργανωτής της δημοπρασίας χρεώνει τον αγοραστή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του παρόντος, μειωμένη:

α) Κατά το καθαρό ποσό που κατέβαλε ή θα καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του και

β) Κατά το ποσό του φόρου που εμπεριέχεται στην προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α), ως καθαρό ποσό, που κατέβαλε ή πρόκειται να καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα του, λαμβάνεται το ποσό της κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένο κατά το ποσό της προμήθειας που εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει από τον εντολέα του ο διοργανωτής της δημοπρασίας, βάσει της σύμβασης προμήθειας για πώληση.

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας υποχρεούται, στο φορολογικό στοιχείο που εκδίδει προς τον αγοραστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, να αναγράφει χωριστά:

α) την τιμή κατακύρωσης του αγαθού περιλαμβανομένου και του φόρου

προστιθέμενης αξίας,

β) τους τυχόν φόρους, τέλη, δικαιώματα ή εισφορές υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων,

γ) τα παρεπόμενα έξοδα, όπως τα έξοδα προμήθειας συσκευασίας, μεταφοράς και ασφάλισης, με τα οποία ο διοργανωτής επιβαρύνει τον αγοραστή του αγαθού.

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στην εν λόγω εκκαθάριση, η οποία επέχει θέση τιμολογίου για τον εντολέα υποκείμενο στο φόρο, αναγράφεται χωριστά η τιμή

κατακύρωσης του αγαθού, μειωμένη κατά το ποσό της προμήθειας το οποίο εισπράττει ή πρόκειται να εισπράξει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του για κάθε συγκεκριμένη παράδοση αγαθού.

Στην περίπτωση αυτή, στην προμήθεια που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας εμπεριέχεται και ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί σε αυτήν.

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας, ο οποίος παραδίδει αγαθά με τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1, οφείλει να καταχωρεί σε προσωρινούς λογαριασμούς στα τηρούμενα από αυτόν βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων τα παρακάτω ποσά, τα οποία πρέπει να αιτιολογούνται:

α) τα ποσά που εισέπραξε ή θα εισπράξει από τον αγοραστή των αγαθών,

β) τα ποσά που αποδόθηκαν ή θα αποδοθούν στον πωλητή των αγαθών.

Ως χρόνος παράδοσης των αγαθών, στον υποκείμενο στο φόρο διοργανωτή δημοπρασίας από τον εντολέα του, θεωρείται ο χρόνος της πώλησης των αγαθών αυτών στη δημοπρασία.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται, προκειμένου για παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 11, εφόσον πραγματοποιούνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 28.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και του άρθρου 45 θεωρούνται ως:

α) "Μεταχειρισμένα αγαθά", τα κινητά ενσώματα αγαθά τα οποία δύνανται να επαναχρησιμοποιηθούν στην κατάσταση που βρίσκονται ή μετά από επισκευή και συντήρηση, εκτός των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας και εκτός των ευγενών μετάλλων ή πολύτιμων λίθων.

β) "Υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής", ο υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 3, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας εισάγει, αγοράζει ή διαθέτει για τις ανάγκες της επιχείρησής του, με σκοπό τη μεταπώλησή τους, μεταχειρισμένα αγαθά ή και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, είτε ενεργεί για ίδιο λογαριασμό είτε για λογαριασμό τρίτου, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5.

γ) "Διοργανωτής δημοπρασίας", ο υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 3, ο οποίος στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής του δραστηριότητας, θέτει ένα αγαθό προς πώληση σε δημοπρασία με σκοπό την παράδοσή του, στον πλειοδότη.

δ) "Εντολέας διοργανωτή δημοπρασίας", το πρόσωπο το οποίο μεταβιβάζει αγαθό σε διοργανωτή δημοπρασίας, με σκοπό την παράδοσή του, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 5.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται η διαδικασία και κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού

3.11 ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΟΥ ΧΡΥΣΟΥ

Απαλλάσσονται από το φόρο :

α) Η παράδοση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού, συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά, κατ' είδος ή κατά γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεων ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού

χρυσού, καθώς και συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts), οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.

β) Οι υπηρεσίες μεσιτών, οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου, όταν παρεμβαίνουν στην παράδοση επενδυτικού χρυσού για τον εντολέα τους.

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως "επενδυτικός χρυσός" νοούνται :

α) Ο χρυσός υπό μορφή ράβδου ή πλάκας, βάρους αποδεκτού από τις αγορές πολύτιμων μετάλλων, καθαρότητας τουλάχιστον 995 χιλιοστών,

αντιπροσωπευόμενος ή μη από τίτλους. Εξαιρούνται από το καθεστώς του παρόντος άρθρου οι ράβδοι και πλάκες βάρους έως και ενός (1) γραμμαρίου.

β) Τα χρυσά νομίσματα για τα οποία ισχύουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών, έχουν κοπεί μετά το έτος 1800,

- αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσής τους και

- πωλούνται υπό κανονικές συνθήκες σε τιμή η οποία δεν υπερβαίνει κατά ποσοστό άνω του 80% την αξία της ελεύθερης αγοράς του χρυσού ο οποίος περιέχεται στα νομίσματα.

Τα νομίσματα που ανταποκρίνονται στις ανωτέρω προϋποθέσεις περιλαμβάνονται σε κατάλογο που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, τεύχος Γ', κάθε έτος. Ο κατάλογος αυτός δημοσιεύεται πριν από την έναρξη εκάστου

ημερολογιακού έτους και ισχύει για το επόμενο ημερολογιακό έτος. Τα νομίσματα αυτά δεν θεωρείται ότι πωλούνται για συλλεκτικούς σκοπούς.

Οι υποκείμενοι στο φόρο που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μεταποιούν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό, όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγηση της παράδοσης του επενδυτικού χρυσού σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο.

Στην περίπτωση αυτή, δικαίωμα επιλογής έχουν και τα πρόσωπα της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, για τη φορολόγηση των πράξεων μεσολάβησής τους σε πράξεις παράδοσης επενδυτικού χρυσού, για τις οποίες ο προμηθευτής - εντολέας έχει επιλέξει τη φορολόγησή τους. Οι προϋποθέσεις άσκησης του δικαιώματος επιλογής φορολόγησης καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν τις πράξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, εκτός αυτού:

α) που οφείλεται ή καταβλήθηκε για την παράδοση επενδυτικού χρυσού, που έγινε προς αυτούς από πρόσωπα τα οποία έχουν ασκήσει το δικαίωμα επιλογής για υπαγωγή τους στο φόρο του παρόντος νόμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου,

β) που οφείλεται ή καταβλήθηκε λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής μη επενδυτικού χρυσού μετατραπέντος εν συνεχεία σε επενδυτικό χρυσό από τον ίδιο τον υποκείμενο ή από άλλα πρόσωπο για λογαριασμό του,

γ) που οφείλεται ή καταβλήθηκε για λήψη υπηρεσιών οι οποίες συνίστανται στη μεταβολή του σχήματος, του βάρους ή της καθαρότητας του χρυσού, συμπεριλαμβανομένου και του επενδυτικού χρυσού,

δ) ειδικά τα πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό χρυσό έχουν δικαίωμα να εκπίπτουν τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα από αυτά φόρο, λόγω παράδοσης ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ή εισαγωγής αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συνδέονται με την παραγωγή η μετατροπή του εν λόγω χρυσού, ως εάν φορολογεί το πλήρως ή εκ μέρους τους μεταγενέστερη παράδοση του χρυσού που τυγχάνει απαλλαγής με βάση το παρόν άρθρο.

Οι υποκείμενοι της παραγράφου 1, πέραν των υποχρεώσεών τους που προβλέπονται από άλλες διατάξεις, υποχρεούνται, επίσης, για τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού να εφαρμόζουν τις διατάξεις του π.δ 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α') για την πώληση αγαθών.

Ειδικότερα, στα προβλεπόμενα στοιχεία του άρθρου 13 του π.δ. 186/1992, για τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού αναγράφονται, εκτός των άλλων, το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του αγοραστή, η ποσότητα και το είδος του επενδυτικού χρυσού, ανεξαρτήτως της αξίας της συναλλαγής.

Ειδικά, στην περίπτωση πωλήσεων χρυσών νομισμάτων, που πληρούν τα κριτήρια της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, οι υποκείμενοι υποχρεούνται, επιπλέον, να υποβάλλουν στο Υπουργείο Οικονομικών, Διεύθυνση Φ.Π.Α., κατάλογο με τα νομίσματα που αποτέλεσαν αντικείμενο των συναλλαγών τους, αναφέροντας την τελευταία τιμή που επιτεύχθηκε πριν την 1η Απριλίου εκάστου έτους. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 1.8.2000.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

4.1 ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στην πρώτη κατηγορία (με το ύψους των ακαθάριστων εσόδων τους να μην ξεπερνάει τα 100.000€) εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους και διατηρούν στη συνέχεια βιβλία α' κατηγορίας βιβλία (εκτός από Α.Ε και Ε.Π.Ε) ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους και ανεξάρτητα από τον πληθυσμό της πόλης ή του χωριού που είναι εγκατεστημένο οι παρακάτω

- Ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, ο πώλησης οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις λαϊκές αγορές και ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης, η πώληση περεταίρω αντικειμένων ή υπηρεσιών εντάσσεται και στον αντίστοιχο κλάδο κατηγορίας βιβλίων.

Όσοι επιτηδευματίες εντάσσονται στην πρώτη κατηγορία τηρούν βιβλίο αγорών. Σε αυτό καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράζουν και τις δαπάνες που πραγματοποιούν είτε «τοίς μετρητοίς» είτε «επί πιστώσει» με τα εξής στοιχεία :

α) Με το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη.

β) Με την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, το ΦΠΑ των πράξεων αυτών και τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται

με ιδιαίτερα στοιχεία, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες (με κόκκινο στυλό).

γ) Σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρείται η αξία αγοράς των πάγιων στοιχείων κατά συντελεστή ΦΠΑ, ο φόρος προστιθέμενης αξίας αυτών, καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται καθώς και οι αγορές αγαθών (εμπορευμάτων, α' και β' υλών, ειδών συσκευασίας κλπ) σε χωριστές στήλες για κάθε συντελεστή ΦΠΑ.

Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο αγορών γίνεται το αργότερο μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού. Η εκτύπωση όμως του βιβλίου αγορών σε θεωρημένο χαρτί, καθώς και η εκτύπωση της μηνιαίας κατάστασης σε θεωρημένο έντυπο χαρτί μπορεί να γίνουν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

4.2 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στην δεύτερη κατηγορία λογιστικών βιβλίων εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους και στη συνέχεια τηρούν βιβλία β' κατηγορίας ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους οι παρακάτω :

Ο επιτηδευματίας εργολάβος οικοδομών, ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, οι επιχειρήσεις Ο.Ε, Ε.Ε ανάλογα με το όριο των ακαθάριστων εσόδων τους να μην ξεπερνάει τα 1.000.000Ε.

Όταν λέμε βιβλία β' κατηγορίας εννοούμε κυρίως το βιβλίο εσόδων- εξόδων.

Στις στήλες των ε σ ό δ ω ν καταχωρούνται το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξοντας αριθμός και η χρονολογία έκδοσης. Επίσης σε ξεχωριστές στήλες καταχωρούνται τα ακαθάριστα έσοδα (χωρίς

ΦΠΑ) από τις πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, παροχές υπηρεσιών και από διάφορες άλλες πράξεις αλλά και χωριστά όμως κατά συντελεστή ΦΠΑ (δηλαδή σε ξεχωριστές στήλες κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους και σε ξεχωριστές στήλες κατά συντελεστή ΦΠΑ).

Επίσης σε χωριστές στήλες καταχωρούνται τα έσοδα από λιανικές πωλήσεις και χωριστά τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις.

Σε ιδιαίτερες στήλες χωριστά κατά συντελεστή ΦΠΑ γράφονται τα ποσά του ΦΠΑ που αναλογούν στα ακαθάριστα έσοδα.

Στις στήλες των εξόδων καταχωρούνται για κάθε φορολογικό στοιχείο χωριστά, το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσής ή λήψης του καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.

Μετά τη λήξη του έτους και μέσα στο μήνα Ιανουάριο του επομένου έτους, στις τελευταίες σελίδες βιβλίου εσόδων εξόδων, γίνονται οι έξης καταχωρήσεις :

Ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και από παροχή υπηρεσιών χωριστά κατά συντελεστή ΦΠΑ και χωριστά οι χονδρικές πωλήσεις από τις λιανικές.

Ανάλυση των γενικών εξόδων σε αμοιβές προσωπικού (μισθός, ημερομίσθια κλπ.) σε αμοιβές ωτιτών, ενοίκια, τόκους και λοιπά έξοδα.

Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο εσόδων- εξόδων γίνεται το αργότερα μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού ενώ η εκτύπωση της θεωρημένης μηνιαίας κατάστασης πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του εκάστοτε επόμενου μήνα.

Οι έμποροι και οι βιοτεχνίες (όχι οι παρέχοντες υπηρεσίες) που τηρούν βιβλίο εσόδων- εξόδων είναι υποχρεωμένοι να τηρούν και βιβλίο απογράφων για τα εμπορεύσιμα περιουσιακά τους στοιχεία εφόσον το

ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του από της πωλήσεις αγαθών είναι πάνω από 100.000ευρώ .

Η τήρηση βιβλίου απογράφων γίνεται μόνο για τα εμπορεύματα τις α΄ & β΄ ύλες, τα υλικά συσκευασίας, τα έτοιμα προϊόντα, τα ημιτελή προϊόντα τα υποπροϊόντα και τα υπολείμματα. Η ενημέρωση του βιβλίου απογράφων γίνεται μέχρι της 20.02 για την ποσοτική καταγραφή των αγαθών καθώς και για την αντίστοιχη αξία όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης του ΦΠΑ ή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Αυτό γίνεται για να συμπληρώνονται οι δηλώσεις και με την αξία αποτίμησης της απογράφης.

4.3 ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στην τρίτη κατηγορία εντάσσονται ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους οι παρακάτω :

Οι ημεδαπές και αλλοδαπές Α.Ε και Ε.Π.Ε τηρούν γ΄ κατηγορίας βιβλία καθώς και οι κοινοπραξίες ‘η άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις κατασκευής δημοσίων έργων (πχ. Ο.Ε, ατομικές κλπ.)

Όσες επιχειρήσεις εντάσσονται στην Τρίτη κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ τηρούν όλα τα λογιστικά βιβλία με το διπλογραφικό σύστημα, κατά το οποίο κάθε οικονομική πράξη επιφέρει διπλή, ταυτόχρονη και ισόποση μεταβολή των οικονομικών μεγεθών. οι νέοι επιτηδευματίες για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη, εντάσσονται στην κατηγορία τήρησης λογιστικών βιβλίων με βάση τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερης της δεύτερης.

Κατ΄ εξαίρεση , οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα (και όχι οι Ο.Ε, Ε.Ε κλπ) που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωρίο με πληθυσμό κάτω από 5.000κατοίκους (με βάση την τελευταία απογραφή

της Στατιστικής Υπηρεσίας) και δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικές περιοχές, εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στην πρώτη κατηγορία βιβλίων και στη συνέχεια στην κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής τους περιόδου, εκτός από τους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα των περιφερειών αυτών που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών εντάσσονται σε κατηγορία όχι κατώτερης της δεύτερης.

Οι επιτηδευματίες της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υποχρεωτικών τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται. Σε τεταρτοβάθμιους γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

Ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 54 «Υποχρεώσεις από φόρους τέλη» χρησιμοποιείται από τις οικονομικές μονάδες για την παρακολούθηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων τους από φόρους τέλη και δικαιώματα υπέρ του δημοσίου και ο των Ν.Π.Δ.Δ.

Πρόκειται για προσωπικό λογαριασμό στον οποίο εμπεριέχονται οι χρηματικές υποχρεώσεις οι οποίες κυρίως αφορούν :

Την απόδοση στο Δημόσιο των παρακρατηθέντων από τους επιτηδευματίες φόρων εισοδήματος που αναλογούν στις αμοιβές προσωπικού.

Του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών, των εργοληπτών τεχνικών έργων. Των τόκων κ.λ.π

Την απόδοση του φόρου εισοδήματος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη των εταιρειών.

Την απόδοση των φόρων και τελών που βαρύνουν την επιχείρηση όπως π.χ φόροι και τέλη κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων, του χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α μισθωμάτων κ.λ.π.

Με την αντικατάσταση του φόρου κύκλου εργασιών από το φόρο προστιθέμενης αξίας την 01/01/1987 ο υπολογαριασμός 54.00 χρησιμοποιείται από τις υποκείμενες σε Φ.Π.Α οικονομικές μονάδες για την απεικόνιση του νέου αυτού φόρου. Πρόκειται για προσωπικό λογαριασμό βραχυπρόθεσμης προς το δημόσιο υποχρέωσης καταβολής του Φ.Π.Α της φορολογικής περιόδου (μήνα) για τους τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας.

Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης ο υπολογαριασμός κυρίως εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ή είναι εξισωμένος. Είναι δυνατόν όμως σε ορισμένα χρονικά σημεία να εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο. Η εναλλαγή αυτή αποτελεί τη φυσική συνέπεια του μηχανισμού λειτουργίας του φόρου καθόσον το υπόλοιπο προκύπτει από τον συσχετισμό των αριθμητικών μεγεθών του φόρου των εισροών με το φόρο των εκροών. Επομένως αν σε μια φορολογική περίοδο το ποσό του φόρου εισροών είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου των εκροών ο υπολογαριασμός θα παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο το οποίο μεταφέρεται είτε για συμψηφισμό στην επόμενη περίοδο είτε για επιστροφή στο υποκείμενο στο φόρο φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

4.4 Η ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 54.00 Φ.Π.Α

Πρώτη ομάδα : υπολογαριασμοί του φόρου εισροών, χρέωση του φόρου εισροών.

54.00.20 « ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων».

54.00.24 «ΦΠΑ εισροών πρώτων και βοηθητικών υλών»

54.00.25 «ΦΠΑ εισροών λοιπών αγορών»

54.00.28 «ΦΠΑ εισροών παγίων στοιχείων»

54.00.29 «ΦΠΑ εισροών εξόδων – δαπανών»

Δεύτερη ομάδα : υπολογαριασμοί του φόρου εκροών, πίστωση του φόρου εκροών.

54.00.70 «ΦΠΑ εκροών πωλήσεων εμπορευμάτων»

54.00.71 «ΦΠΑ εκροών πωλήσεων προϊόντων»

54.00.71 «ΦΠΑ εκροών πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων»

54.00.73 «ΦΠΑ εκροών πωλήσεων υπηρεσιών»

54.00.78 «ΦΠΑ εκροών πωλήσεων πάγιων στοιχείων»

54.00.79 «ΦΠΑ εκροών λοιπών εσόδων»

Οι υπολογαριασμοί του φόρου των εκροών χρεώνονται με το ΦΠΑ που αναλογεί στις επιστροφές πωλήσεων και στις εκπτώσεις που χορηγούνται στους πελάτες.

Στο τέλος του μήνα, τα πιστωτικά υπόλοιπα μεταφέρονται στην πίστωση του υπολογαριασμού 54.00.99 «ΦΠΑ Απόδοση- Εκκαθάριση» για να συσχετισθούν με το φόρο των εισροών και να προκύψει έτσι το τελικό ποσό της φορολογικής περιόδου που οφείλεται στο Δημόσιο αν ο υπολογαριασμός παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο. Αν ο υπολογαριασμός παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο το ποσό μεταφέρεται για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο ή για επιστροφή από το Δημόσιο στο δικαιούχο.

Ο τρόπος ανάπτυξης των υπολογαριασμών του ΦΠΑ σε τέταρτο βαθμό ικανοποιεί απόλυτα τις ανάγκες που προκύπτουν για τη συμπλήρωση τόσο των περιοδικών δηλώσεων όσο και της εκκαθαριστικής δήλωσης του ΦΠΑ η οποία συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

Από τον τρόπο ανάπτυξης των τεταρτοβάθμιων λογαριασμών του ΦΠΑ προκύπτουν τα πιο κάτω απαραίτητα βασικά στοιχεία και μεγέθη τόσο του φόρου εισροών όσο και του φόρου των εκροών.

Προκύπτει ο φόρος κατά κατηγορία φορολογητέων πράξεων με επιμέρους διάκριση των πράξεων αυτών ανάλογα με τον τρόπο εγκατάστασης των συναλλασσόμενων με την οικονομική μονάδα προσώπων, όπως π.χ ΦΠΑ πωλήσεων εμπορ/των στο εσωτερικό ή ΦΠΑ εισροών εμπορ/των από το εσωτερικό, από τρίτες χώρες ή από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Τα ποσά του φόρου καταχωρούνται και εμφανίζονται στους υπολογαριασμούς κατά συντελεστή ακέραιο 4.5%, 9%, 19% ή μειωμένο 3%, 6%, 13% από και προς τα νησιά του Αιγαίου. Έτσι τα ποσά του φόρου που εμφανίζονται στους υπολογαριασμούς, είναι και τα ζητούμενα των ενδείξεων που απεικονίζονται στις ενότητες των πράξεων των περιοδικών δηλώσεων. Επομένως με απλή αντιπαραβολή διαπιστώνεται η ορθότητα μεταφοράς των ποσών του ΦΠΑ από τους υπολογαριασμούς στις αντίστοιχες ενδείξεις της περιοδικής δήλωσης.

4.5 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Όταν ο φόρος εισροών μιας φορολογικής περιόδου είναι μεγαλύτερος από το φόρο των εκροών η διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο. Κατ' εξαίρεση ο ΦΠΑ επιστρέφεται από το δημόσιο στο δικαιούχο στις παρακάτω περιοριστικά αναφερόμενες περιπτώσεις:

- Ø Όταν καταβλήθηκε στο δημόσιο χρεωστικά. Τέτοιες περιπτώσεις υπάρχουν, αν ο υποκείμενος στο φόρο συμπεριέλαβε στις φορολογικές πράξεις αξίες μη υποκείμενες στο φόρο ή έξοδα από συναλλαγές οι οποίες στη συνέχεια ακυρώθηκαν.

- Ø Όταν το πιστωτικό υπόλοιπο δεν είναι δυνατό να μεταφερθεί στην επόμενη διαχειριστική περίοδο για συμψηφισμό. Τέτοιες περιπτώσεις συντρέχουν α) αν η επιχείρηση διέκοψε τις εργασίες της, β) αν λόγω της πραγματοποίησης εξαγωγών καθίσταται ανέφικτος ο συμψηφισμός του πιστωτικού υπολοίπου με φόρο εκροών από πράξεις που γίνονται στο εσωτερικό, γ) αν εκπνέει η προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος επιστροφής ΦΠΑ.. Η παραγραφή του δικαιώματος για επιστροφή του ΦΠΑ είναι τριετής και αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε νόμιμα η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αυτό ανάγεται. Π.χ. για πιστωτικό υπόλοιπο 01/01-31/12/1998, που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση του έτους 1998 η οποία

υποβάλλεται αρχές του 1999, ο χρόνος έναρξης της τριετούς παραγραφής αρχίζει την 01/01/2000.

Για την επιστροφή διενεργείται φορολογικός έλεγχος και το πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται στο δικαιούχο μόνο όταν από τα στοιχεία του τεκμηριώνεται η δημιουργία του πιστωτικού υπολοίπου.

4.6 Ο ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ

Ο συμψηφισμός του πιστωτικού υπολοίπου μιας συγκεκριμένης διαχειριστικής χρήσης γίνεται με τον φόρο εκροών της επόμενης ή των επόμενων διαχειριστικών χρήσεων κατά προτεραιότητα και άσχετα με τα δημιουργούμενα νέα πιστωτικά υπόλοιπα των επόμενων χρήσεων. Αν δηλαδή το πιστωτικό υπόλοιπο της χρήσης 2001 είναι 1.000,00€ και στη χρήση 2002 ο φόρος εισροών είναι 500,00€ και ο φόρος εκροών 800,00€ το νέο πιστωτικό υπόλοιπο των 700,00€ ($1000,00 + 500,00$) - 800,00 της χρήσης 2002, θεωρείται ότι προέρχεται από το υπόλοιπο πιστωτικό ($1.000,00 - 800,00$) = 200,00€ της χρήσης 2001 πλέον των 500,00€ της χρήσης 2002. 19

Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει στο τέλος μιας διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να μεταφερθεί για συμψηφισμό στις τρεις επόμενες διαχειριστικές χρήσεις. Αν μέσα στην τριετία ο συμψηφισμός δεν καταστεί δυνατός με την εκκαθαριστική δήλωση της τρίτης χρήσης μπορεί να ζητηθεί η επιστροφή του φόρου. Αν π.χ. από την εκκαθαριστική δήλωση της χρήσης 1999 η οποία υποβλήθηκε τους πρώτους μήνες της χρήσης 2000 προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο 1800,00€ η επιχείρηση έχει δικαίωμα να συμψηφίσει το ποσό αυτό μέχρι την 31/12/2002. αν το ποσό αυτό δεν συμψηφιστεί συνολικά παρά μόνο κατά ένα μέρος έστω 1.000,00€ για το υπόλοιπο των 800,00€ μπορεί να

ζητηθεί η επιστροφή του. Αν όμως δεν ζητηθεί η επιστροφή του με την εκκαθαριστική δήλωση του 2002 και μεταφερθεί για έκπτωση στη χρήση 2003, τότε τόσο το δικαίωμα έκπτωσης όσο και το δικαίωμα συμψηφισμού έχουν ήδη παραγραφεί.

4.7 ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

Η φιλοσοφία που διέπει τις διατάξεις για την αποκάλυψη της φορολογητέας ύλης και την πάταξη της φοροδιαφυγής είναι σωστή και σε μεγάλο βαθμό καλύπτει τις ενέργειες που κρίνονται αναγκαίες για το σκοπό αυτό. Έχει χίλιο ειπωθεί ότι η φορολογική μας νομοθεσία δεν πάσχει από έλλειψη νόμων. Εκείνο από το οποίο πάσχει είναι η μη εφαρμογή των νόμων. Αν οι φορολογικές διατάξεις που επιβάλλουν διαδικασίες για την αποτροπή της φοροδιαφυγής και αποκάλυψη στη συνέχεια της, εφαρμόζοντας και αξιοποιούνταν, είναι απόλυτα βέβαιο ότι η φοροδιαφυγή την οποία επικαλούνται (σαν άλλοθι) όλοι οι Υπουργοί Οικονομικών, θα είχε αυτόματα περιοριστεί στο 20% αυτής που ανέλεγκτα και απροσδιόριστα υφίσταται σήμερα. Οι φορολογούμενοι στην πλειονότητα τους συμμορφώνονται στις υποχρεώσεις που επιβάλλουν οι σχετικές διατάξεις για την υποβολή πληροφοριακών στοιχείων για τις συναλλαγές τους, όσοι δε από αυτούς, από αμέλεια ή από αγνοία, δεν υποβάλλουν έστω έγκαιρα ή τις υποβάλλουν λανθασμένα, υφίσταται τις συνέπειες των παραλείψεων αυτών με επιβολή, πολλές φορές εξαντλητικών προστίμων.

Και ενώ το βασικό σκέλος της φιλοσοφίας διασταύρωσης πληροφοριών για την αποκάλυψη της φορολογητέας ύλης έχει επιτύχει, το δεύτερο και ουσιαστικό σκέλος δηλαδή της αξιοποίησης των πληροφοριών αυτών από τις φοροτεχνικές υπηρεσίες, έχει παραμείνει στις απλές προσδοκίες.

4.8 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ

Η περιοδική δήλωση αποτελεί και αποδεικτικό είσπραξης του φόρου στην περίπτωση που η παραλαβή της από την αρμόδια ΔΟΥ γίνεται χειρόγραφα (εκτός του συστήματος TAXIS). Στην περίπτωση αυτή υπογράφεται κατά την είσπραξη του ποσού για καταβολή και από τον ταμία της ΔΟΥ, ο οποίος θέτει την υπηρεσιακή και ατομική του σφραγίδα. Η απόδειξη καταβολής του φόρου σε περίπτωση απώλειας ή καταστροφής εξ' ουδήςποτε λόγου της περιοδικής δήλωσης, μπορεί να αναπληρωθεί μόνο κατά τα οριζόμενα στην παραγρ. 3 του άρθρου 76 του Π.Δ 16/89. αντίθετα στην περίπτωση που η παραλαβή της δήλωσης θα εκδίδεται ηλεκτρονικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης που σε συνδυασμό με το αντίγραφο της δήλωσης θα αποδεικνύει το έγκυρο της υποβολής.

Στην περίπτωση υποβολής της δήλωσης με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet) αρχικά θα πρέπει να ενταχθούν στο σύστημα υποβάλλοντας αίτηση εγγραφής στο δίκτυο και αν πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων για να λάβουν όνομα χρήστη (user name) και κωδικό χρήστη (password) καταθέτοντας ως αποδεικτικό είσπραξης θεωρείται η εμφάνιση στην οθόνη της δήλωσης συσχετισμένης με το μοναδικό αριθμό καταχώρησης, την ημερομηνία υποβολής και πληρωμής ή την εκτύπωση της μέσω του συστήματος TAXISnet.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.

5.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ – Φ2

Στην Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (Φ2) καταγράφεται το Φ.Π.Α. των αγορών, δαπανών και πωλήσεων. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται:

α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β ή ΑΒ ή Γ ή ΑΓ κατηγορίας του ΚΒΣ ,

β) ως έκτακτη από μη υποκείμενους (πχ ιδιώτες), τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής.

Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: α) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ ή ΑΓ κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β ή ΑΒ κατηγορίας βιβλία ακόμα και όταν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:

- Ø Για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή.
- Ø Για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο, αλλά ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής.
- Ø Όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.

5.2 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α – Φ1

Στην Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. (Φ1) καταγράφεται συγκεντρωτικά το Φ.Π.Α. όλου του χρόνου. Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Η υποχρέωση αυτή υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οικονομική δραστηριότητα, όπως και στην περίπτωση που η επιχείρηση δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια, (ακόμη και στην περίπτωση που έχουν ακυρωθεί τα φορολογικά στοιχεία). (εν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση):

- Ø Οι υποκείμενοι στο φόρο, που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, έστω και αν για ορισμένες πράξεις παράδοσης επενδυτικών αγαθών ή λήψης αγαθών ή υπηρεσιών ή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κατέβαλαν τον αναλογούντα φόρο με έκτακτη περιοδική δήλωση.
- Ø Τα μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών κατέβαλαν τον αναλογούντα φόρο με έκτακτη περιοδική δήλωση.
- Ø Τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών ή για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησαν κατέβαλαν το φόρο με έκτακτη περιοδική δήλωση.
- Ø Οι αμιγείς πρατηριούχοι και λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών της παραγράφου 6 του άρθρου 44 του Ν. 2859/2000.
- Ø Οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ οι οποίοι δεν ανήκουν στο κανονικό καθεστώς (δηλαδή αυτοί που αποδίδουν το φόρο με έκτακτη δήλωση).

5.3 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ (Φ4) & ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ (Φ5)

Τους πίνακες αυτούς υποβάλλουν τα πρόσωπα που πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε κράτη – μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης χωρίς χρέωση Φ.Π.Α.)εν περιλαμβάνονται οι παροχές υπηρεσιών προς άλλα κράτη – μέλη, οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται του Φ.Π.Α σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

5.4 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

- Ø Η ηλεκτρονική υποβολή αρχικής χρεωστικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ μπορεί να γίνει μέχρι την 26η του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.
- Ø Η ηλεκτρονική υποβολή αρχικής πιστωτικής ή μηδενικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ μπορεί να γίνει μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.
- Ø Η ηλεκτρονική υποβολή της Εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έτους 2007 μπορεί να γίνει από 11 Φεβρουαρίου 2008:
 - ✓ Μέχρι την 1η Απριλίου 2008 για υποκείμενους οι οποίοι στις 31/12/2007 τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.

- ✓ Μέχρι την 26η Μαΐου 2008 για υποκείμενους οι οποίοι στις 31/12/2007 τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.
- Ø Η ηλεκτρονική υποβολή των Τριμηνιαίων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων/Παραδόσεων (VIES), μπορεί να γίνει μέχρι την 26η του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.
- Ø Σε περίπτωση που κάποια καταληκτική ημερομηνία συμπίπτει με αργία, η λήξη της προθεσμίας μετατίθεται στην επομένη εργάσιμη ημέρα.

5.5 INTRASTAT

Ποιοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν δήλωση Intrastat;

Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται, εφόσον:

- Ø Εκδίδεται φορολογικό στοιχείο από τον κύριο του αγαθού, που είναι εγκατεστημένος σε Κράτος Μέλος της Ε.Ε. προς υποκείμενο άλλου Κράτους μέλους ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη ανταλλάγματος, όπως π.χ. στις περιπτώσεις αποστολής δώρων άνευ αξίας, δειγμάτων, πρώτων υλών για επεξεργασία κλπ.
- Ø Γίνεται ενδοκοινοτική διακίνηση αγαθού, ανεξάρτητα από τη φύση της συναλλαγής και το σκοπό της μετακίνησης (παράδοση, επιστροφή, επισκευή, δείγμα, δώρο κλπ.).
- Ø Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές πράξεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των άρθρων 36 και 36β, ήτοι:
 - ✓ Των υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας (αρθ. 36α, Ν. 1642/86).

▼ Των υποκειμένων στο φόρο που πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες (αρθ. 36β, Ν.1642/86).

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης intrastat, έχει μια επιχείρηση η οποία πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή και παραδόσεις αγαθών), σε περίπτωση που το ύψος των συναλλαγών αυτών ξεπερνά ένα όριο, το οποίο ονομάζεται «κατώφλι εξομοίωσης». Το όριο αυτό είναι: α) 75.000,000 ευρώ για τις αφήξεις και β) 65.000,00 ευρώ για τις αποστολές.

Χρόνος υποβολής

Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται για κάθε μήνα σε τέτοιο τόπο όπως καθορίζεται από τον Έφορο και όχι αργότερα από τη δέκατη μέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα.

Αφίξη

2 Περίοδος 3
Μην. Έτος



<http://eurostat.statistics.gr>

1 Υπόθετος ΔΦΜ

4 Διόλον τρίτος ΔΦΜ

5 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
(Πειραιώς 46 και Επονιτών 18510 Πειραιάς)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ :

ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν :
(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 ετών ειδ.	8 Χωρο προέλ. / Πηγ. προ.	9 Οικ. προέλ.	10 ΦΩΣ	11 Μ	12 Λιμένες εισαγωγής
α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω					
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. εισπ.	15 Στατιστικό αλφάβητος			
16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Σημειολογιστικές μονάδες				
18 Τιμολογημένο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 ετών ειδ.	8 Χωρο προέλ. / Πηγ. προ.	9 Οικ. προέλ.	10 ΦΩΣ	11 Μ	12 Λιμένες εισαγωγής
α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω					
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. εισπ.	15 Στατιστικό αλφάβητος			
16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Σημειολογιστικές μονάδες				
18 Τιμολογημένο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 ετών ειδ.	8 Χωρο προέλ. / Πηγ. προ.	9 Οικ. προέλ.	10 ΦΩΣ	11 Μ	12 Λιμένες εισαγωγής
α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω					
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. εισπ.	15 Στατιστικό αλφάβητος			
16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Σημειολογιστικές μονάδες				
18 Τιμολογημένο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 ετών ειδ.	8 Χωρο προέλ. / Πηγ. προ.	9 Οικ. προέλ.	10 ΦΩΣ	11 Μ	12 Λιμένες εισαγωγής
α β γ δ ε ζ η θ ι κ λ μ ν ξ ο π ρ σ τ υ φ χ ψ ω					
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. εισπ.	15 Στατιστικό αλφάβητος			
16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Σημειολογιστικές μονάδες				
18 Τιμολογημένο ποσό	19 Στατιστική αξία				

ΕΚΤΥΠΩΣΗ Γ.Γ. ΕΣΥΕ

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:
 Τετράγωνο 8α : Κωδικός μέγας προέλευσης Τετράγωνο 11 : Τρόπος μεταφοράς
 10 : Φύση εισαγωγής

20 Τύπος/λίμενας/αερολιμένας του αποστολέα/ παραγωγής/ εξαγωγέως/αερολιμένας ή του τελικού/αερολιμένας

5.6 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Α.Π.Δ.)

Η Α.Π.Δ. είναι η δήλωση η οποία υποβάλλεται από τον εργοδότη και περιλαμβάνει πληροφορίες ή στοιχεία που αφορούν το χρόνο απασχόλησης κάθε ασφαλιζομένου, την αμοιβή, τους κλάδους ασφάλισης, καθώς και το ύψος των ασφαλιστικών εισφορών. (άρθρο 8 παρ. 6 Ν. 2972/2001).

Υπόχρεοι υποβολής Α.Π.Δ. είναι κάθε εργοδότης, που απασχολεί πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ή στην ασφάλιση των φορέων ή των κλάδων και λογαριασμών των Οργανισμών κοινωνικής πολιτικής τις εισφορές των οποίων εισπράττει ή συνεισπράττει το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, υποχρεούται, για απασχόληση από 01/01/2002, να τηρεί, υποβάλλει και διαφυλάσσει Αναλυτική Περιοδική δήλωση(Α.Π.Δ.).

Η Α.Π.Δ. περιλαμβάνει στοιχεία της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται (μήνας για οικοδομοτεχνικά έργα - τρίμηνο για κοινές επιχειρήσεις).

Περιέχει τα αναγκαία υπολογιστικά και ασφαλιστικά στοιχεία, ώστε να προσδιορίζεται επακριβώς η ταυτότητα του εργοδότη και των απασχολουμένων του, καθώς και η ορθή υπαγωγή τους στην ασφάλιση.

Χρόνος Υποβολής:

Καθιερώνεται από 1-7-2004 η τριμηνιαία υποβολή της Α.Π.) για όλους τους εργοδότες, με εξαίρεση τους εργοδότες δημόσιων έργων και τους εργοδότες ιδιωτικών οικοδομικών και τεχνικών έργων.

Για τους τελευταίους εξακολουθεί να ισχύει η μηνιαία υποβολή Α.Π.Δ για να γίνεται έγκαιρα η επεξεργασία των στοιχείων τους προκειμένου να καταβάλλονται στους απασχολούμενους στο καθορισμένο χρόνο τα δικαιούμενα ποσά.

5.7 ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING

Ο πίνακας αυτός ονομάζεται και “ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ”. Συμπληρώνεται από πρόσωπα που έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Μ.Α. και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε άλλα Κράτη – Μέλη της Κοινότητας, χωρίς χρέωση Φ.Π.Α. εξατομικευμένες για κάθε ένα αγοραστή, καθώς επίσης και από πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

Ειδικότερα στον πίνακα αυτό αναγράφονται:

- α) Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος – Μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου Φ.Π.Α. (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.)
- β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Ελλάδα προς άλλο Κράτος – Μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του.
- γ) Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος – Μέλος με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση αγαθών από τον τελευταίο και την επαναφορά τους στον εργοδότη (εργασίες φασόν).
- δ) Η αποστολή αγαθών που παράχθηκαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη εγκατεστημένου σε άλλο Κράτος – Μέλος.
- ε) Η παράδοση καινούριων μεταφορικών μέσων προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο Κράτος – Μέλος.
- στ) Οι ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών.
- ζ) Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο.
- η) Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από άλλα Κράτη – Μέλη.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα παραπάνω στοιχεία για κάθε ένα ημερολογιακό τρίμηνο. Όταν ο αρχικός πίνακας listing υποβάλλεται

εμπρόθεσμα, τότε υποβάλλεται υποχρεωτικά μόνο μέσω του Taxisnet και μόνο σε περίπτωση τεχνικής αδυναμίας υποβάλλεται χειρόγραφα σε δύο αντίτυπα (π.χ. από αυτούς που δεν έχουν υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης όπως αγρότες, γιατροί, δικηγόροι, από το Δημόσιο, την Τράπεζα της Ελλάδος, όταν επιχείρηση δηλώσει πτώχευση, παύση, συγχώνευση). Σε αυτές τις περιπτώσεις υποβάλλεται μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο. Αν ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις σε ένα τρίμηνο δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα listing

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ**
Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΤΟΣ: *

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

Τμήμα / έτος 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

011 ΟΝΟΜΑ 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 013 ΤΙΤΛΟΣ

014 Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 015 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 016 ΤΑΧΥΚΩΔ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 017 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

021 Α.Φ.Μ. Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x) 022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ

024 ΕΥΡΩ 025 ΔΡΑΧΜΕΣ

Αριθμός σελίδας 023 α/α Σύνολο σελίδων

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα αγραστή κτλ.	Στοιχεία αγραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόβλημα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ.	Όσον ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
		(Όνομα/μσ - ΑΔΤ - Δ/ση)		(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ

* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.

** Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

ΕΚΔΟΣΗ 2002 047 - Φ.Π.Α.

Φ5

TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Τρίμηνο / έτος 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
013	ΤΙΤΛΟΣ		016	ΤΑΧΥΔΡ.
014	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΑΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
017	ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	018	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
021	Α.Φ.Μ.	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)		
022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ		023	α/α
024	ΕΥΡΩ	025	ΔΡΑΧΜΕΣ	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Απαρτίσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παραδοχή σε άλλο κράτος μέλος προηγούμενης συναλλαγής	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομα/μο - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Π.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

6.1 Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η Δ. Παπαδάκη με έδρα το Ρέθυμνο διατηρεί περίπτερο στην Καλλιθέα και τηρεί βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.(βιβλίο αγορών). Τα είδη που εμπορεύεται υπάγονται και στους δύο συντελεστές Φ.Π.Α. (9%, 19%).

Για την μετατροπή των εισροών σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα καθορίζεται από τους πίνακες του Υπ. Οικονομικών για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα συντελεστής Κ.Κ. 18% επί αγορών και 15% επί πωλήσεων.

Με βάση τα παραπάνω στοιχεία και με τη βοήθεια των ισοζυγίων για την ανάλυση των λογαριασμών, υποβάλλονται οι περιοδικές δηλώσεις για τα τέσσερα τρίμηνα της διαχειριστικής χρήσης 2008.

Ι Σ Ο Ζ Υ Γ Ι Ο Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ω Ν (Κ ε ν τ ρ ι κ ό)					
Εταιρία: Παπαδάκη		ΑΦΜ:131497103 Σελ. : 1			
		Εκτυπώθηκε : 31/12/2006			
Από Κωδικό : - Εώς Κωδικό :		Από Ημερομηνία : 01/01/2006 - Εως Ημερομηνία : 31/03/2006			
A/A	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
1	20.00.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΤΣΙΓΑΡΩΝ 0%	32.611,47	0,00	32.611,47
2	20.01.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ 0%	14.125,71	0,00	14.125,71
3	20.05.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΨΙΛΙΚΩΝ 9%	4.396,48	0,00	4.396,48
4	20.05.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΨΙΛΙΚΩΝ 19%	588,28	0,00	588,28
5	64.10.0009	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΜΕ ΦΠΑ 9%	173,81	0,00	173,81
6	64.10.0019	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΜΕ ΦΠΑ 19%	50,00	0,00	50,00
Σύνολα από Κεντρικό			51.945,75	0,00	51.945,75
Γενικά Σύνολα :			51.945,75	0,00	51.945,75

Φ3 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκειμένους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθιστώσας ΦΠΑ).
Εκτακτή δήλωση των υποκειμένων αυτών.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **ΡΕΘΥΜΝΟΥ** 001 8 3 4 1

ΕΤΟΣ **006** 2 0 0 8

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από **0 1 0 1 0 8** έως **3 1 0 3 0 8**

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραφίστε με x)	
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ	012 ΟΡΕΤΗ ΑΝΑΓΗ	ΑΜΗ ΑΠΑ
1	2	3	6 7

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

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΠΑΔΑΚΗ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΔΕΣΠΟΙΝΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
			ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
104	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΚΑΛΛΙΘΕΑ	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
			ΡΕΘΥΜΝΟ
107	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΦΩΝΗΣ	74100	107 ΤΗΣ ΦΩΝΗΣ
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
	1 3 1 4 9 7 1 0 3	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
		ΑΤ	109 Τ 3 2 2 8 6 8

110 Προμνησθέντα ενδοκοινωνικά στοιχεία: ΝΑΙ ΟΧΙ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπώσεων.

α	ΕΚΡΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αναθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΩΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΩΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
301	5.275,78	8 331	474,82	351	4.396,48	8 371	395,68
302		4 332		352		4 372	
303	705,94	18 333	134,13	353	588,28	18 373	111,77
304		6 334		354		6 374	
305		3 335		355		3 375	
306		13 336		356		13 376	
307	5.981,72	ΣΥΝ. ΦΩΡ.	337 608,95	357	223,81	ΦΠΑ ΔΑΠ	25,14
308				358	5.208,57	ΣΥΝ. ΦΩΡ.	532,59
309	18.834,28			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ			
310	36.234,97			401		ΣΥΝΟΛΟ	
311	61.050,97			402			
				403			
				404			
				405			
				406			
				407			
				408			
				409			
				410			
				411			
				412			
				413			
				420		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	532,59

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις	343	Πρόβες Λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
342	Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις	344	Αγορές και Εισαγωγές παγίων

δ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ **420** **532,59**

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	76,36
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ - % εκπώσ. υποβλήσ.	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	76,36

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδούς, Κατηγορία οδούς, Δ/νση)

(σφραγίδα & υπογραφή)

(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αποσβήνεται πρὸς τὸν καταχωρητὴν εἶναι ἀρνητικὸς ἀριθμὸς, σημειώστε τὸ πρόσημο πλὴν (-) πρὶν αὐτὸ.
- Τὰ ποσὰ σε ΕΥΡΩ ἀναγράφονται **υποχρεωτικὰ** μὲ τὴ χρήση δύο (2) δεκαδικῶν ψηφίων μετὰ τὴν υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ἢ 45,83.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισορών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	Αξία εισορών (επιπρόσθετων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + \Sigma\text{ΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμε. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απώλειών κλπ., κλεψώντων αγαθών	Εισορές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	19,00 ¹	588,28 ²				588,28 ⁷
152	9,00	4.396,48				4.396,48
153		46.737,18				46.737,18
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	51.721,94				51.721,94

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισορών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσης	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)		
201	19 ⁽¹⁾	588,28 ⁽²⁾	1,0000 ⁽³⁾	18,00 ⁽⁴⁾	15,00 ⁽⁵⁾	1,20 ⁽⁶⁾ X	705,94 ⁽⁷⁾
202	9	4.396,48	1,0000	18,00	15,00	1,20 X	5.275,78
203		32.611,47	1,0000	5,00	4,50	1,11 X	36.234,97
204		14.125,71	1,0000	4,00	3,00	1,33 X	18.834,28
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ	51.721,94					61.050,97

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών					
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ	
251	19 ¹	705,94 ²			705,94 ⁵
252	9	5.275,78			5.275,78
253		55.069,25			55.069,25
254					
255					
256					
257	ΣΥΝΟΛΑ	61.050,97			61.050,97

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο εισπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Εισπραξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεση περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

Ι Σ Ο Ζ Υ Γ Ι Ο Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ω Ν (Κ ε ν τ ρ ι κ ό)

Εταιρία: Παπαδάκη

ΑΦΜ: 131497103 Σελ. : 1

Από Κωδικό : - Έως Κωδικό : Από Ημερομηνία : 01/04/2006 - Έως Ημερομηνία : 30/06/2006

Εκτυπώθηκε : 31/12/2006

A/A	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
1	20.00.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΤΣΙΓΑΡΩΝ 0%	23.626,56	0,00	23.626,56
2	20.01.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ 0%	13.777,45	0,00	13.777,45
3	20.05.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΨΙΛΙΚΩΝ 9%	3.261,64	0,00	3.261,64
4	20.05.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΨΙΛΙΚΩΝ 19%	446,31	0,00	446,31
5	62.00.0009	ΔΕΗ 9% ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	13,00	0,00	13,00
Σύνολα από Κεντρικό			41.124,96	0,00	41.124,96
Γενικά Σύνολα :			41.124,96	0,00	41.124,96

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτά καθεστώς ΦΠΑ).
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ **003** ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ **004**

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ **005**

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **ΡΕΘΥΜΝΟΥ** **001** **8 3 4 1**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από **0 1 0 4 0 8** έως **3 0 0 6 0 8**

ΕΤΟΣ **006** **2 0 0 8**

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγράμμιση με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012
1			OXI		3 6 7

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

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΠΑΔΑΚΗ						
102	ΟΝΟΜΑ	ΔΕΣΠΟΙΝΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	104	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΚΑΛΛΙΘΕΑ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΡΕΘΥΜΝΟ	107	ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	74100
108	A.Φ.Μ.	1 3 1 4 9 7 1 0 3	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	109	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	110
			AT	T 3 2 2 8 6 8				

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πυλώνας αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
301	3.913,97	8	331 352,26	351	3.261,64	8	371 293,55
302		4	332	352		4	372
303	535,57	18	333 101,76	353	446,31	18	373 84,80
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	4.449,54	337	454,02	357	13,00	ΦΠΑ ΔΑΠ	377 1,17
308				358	3.720,95	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378 379,52
309	18.369,93			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
310	26.251,73			401		+	
311	49.071,20			402			
				403			
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
				411		-	
				412			
				420			379,52

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΕΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	74,50
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπνθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	74,50

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)

(σηράνιδα & υπογραφή)

(σηράνιδα, ημερομηνία και υπογραφή)

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπροσμίτων, πατατών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλοτριωμένων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλοτριώ. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απώλειών, κλεψών κλπ. αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(6) + (6) 1]
151	19,00 ¹	446,31 ²				446,31 ⁷
152	9,00	3.261,64				3.261,64
153		37.404,01				37.404,01
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	41.111,96				41.111,96

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων								
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)		
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)			
201	19 ⁽¹⁾	446,31 ⁽²⁾	1,000 ⁽³⁾	18,00 ⁽⁴⁾	15,00 ⁽⁵⁾	1,20 ⁽⁶⁾	X	535,57 ⁽⁷⁾
202	9	3.261,64	1,000	18,00	15,00	1,20	X	3.913,97
203		23.626,56	1,000	5,00	4,50	1,11	X	26.251,73
204		13.777,45	1,000	4,00	3,00	1,33	X	18.369,93
205								
206								
207								
208								
209								
210	ΣΥΝΟΛΑ	41.111,96						49.071,20

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	19 ¹	535,57 ²		535,57 ⁵
252	9	3.913,97		3.913,97
253		44.621,66		44.621,66
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	49.071,20		49.071,20

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο εισπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμιά της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμιά και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
8. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (OXI της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
9. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

Γ Ε Ο Σ Υ Γ Γ Ι Ο Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ω Ν (Κ ε ν τ ρ ι κ ό)

Εταιρία: Παπαδάκη

ΑΦΜ: 131497103 Ετλ. : 1

Εκτύπωση : 31/12/2006

Από Κωδικό : - Εώς Κωδικό : Από Ημερομηνία : 01/07/2006 - Εως Ημερομηνία : 30/09/2006

A/A Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
1	20.00.0000 ΑΓΟΡΕΣ ΤΕΙΓΓΑΡΩΝ 0%	23.363,52	0,00	23.363,52
2	20.01.0000 ΑΓΟΡΕΣ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ 0%	15.288,52	0,00	15.288,52
3	20.05.0009 ΑΓΟΡΕΣ ΨΙΛΙΚΩΝ 9%	3.386,56	0,00	3.386,56
4	20.05.0019 ΑΓΟΡΕΣ ΨΙΛΙΚΩΝ 19%	514,16	0,00	514,16
Σύνολο από Κεντρικό		42.552,76	0,00	42.552,76
Γενικά Σύνολα :		42.552,76	0,00	42.552,76

Φ₃
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΡΕΘΥΜΝΟΥ	001	8 3 4 1
ΕΤΟΣ	006	2 0 0	8

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	0 1 0 7 0 8	έως	3 0 0 9 0 8

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι αριθμ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγράμμιστε με x)			
010	ΤΡΟΠΟ. ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΠΑΚΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΑΓΡΑΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΦΩΡ ΑΓΟΡ.	ΑΜΗ ΑΠΑ
	1	2	011 OXI		3	6	7

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

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΠΑΔΑΚΗ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΔΕΣΠΟΙΝΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
			ΕΜΜΑΝΟΥΗΛΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΚΑΛΛΙΘΕΑ	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
			ΡΕΘΥΜΝΟ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ. ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ		
108	Α.Φ.Μ.	Τ Α Υ Τ Ο Τ Η Τ Α	110 Προστασιοποιήτ. ενδο-κοινωνικές συναλλαγές
	1 3 1 4 9 7 1 0 3	ΕΙΔΟΣ ΑΤ	109 ΑΡΙΘΜΟΣ
			Τ 3 2 2 8 6 8
			ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλτικές αναδών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	4.063,87	8	331 365,75	351	3.386,56	8	371 304,79
302			4 332	352		4	372
303	616,99	18	333 117,23	353	514,16	18	373 97,69
304			6 334	354		6	374
305			3 335	355		3	375
306			13 336	356		13	376
307	4.680,86		337 482,98	357			377
308				358	3.900,72		378 402,48
309	20.384,69			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
310	25.959,47			401			
311	51.025,02			402			
				403			
				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				411			
				412			
				ΣΥΝΟΛΟ			404
				ΣΥΝΟΛΟ			413
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420		402,48

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	80,50
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	80,50

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδείου, Κατηγορία οδείου, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποδοθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΔΟΣΗ 2003 051 - Φ.Π.Α.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισορών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	Αξία εισορών (επιχειρημάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απολασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + \Sigma\text{ΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απολασσόμεν. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απωλειών κλπ. κλειστών αγορών	Εισορές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) · [(5) + (6)]
151	19,00 ¹	514,16 ²	3	4	5	514,16 ⁷
152	9,00	3.386,56				3.386,56
153		38.652,04				38.652,04
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	42.552,76				42.552,76

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισορών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσης	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)		
201	19 ⁽¹⁾	514,16 ⁽²⁾	1,0000 ⁽³⁾	18,00 ⁽⁴⁾	15,00 ⁽⁵⁾	1,20 ⁽⁶⁾ X	616,99 ⁽⁷⁾
202	9	3.386,56	1,0000	18,00	15,00	1,20 X	4.063,87
203		23.363,52	1,0000	5,00	4,50	1,11 X	25.959,47
204		15.288,52	1,0000	4,00	3,00	1,33 X	20.384,69
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ	42.552,76					51.025,02

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	19 ¹	616,99 ²	3	616,99 ⁵
252	9	4.063,87		4.063,87
253		46.344,16		46.344,16
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	51.025,02		51.025,02

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο εισπραξής, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Εισπραξής.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεση περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

Φ3 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκειμένους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 8

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Από 0 1 1 0 0 8 έως 3 1 1 2 0 8

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραφόμενη με x)
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
012 ΟΡΕΣΤΗ ΑΡΜΙΓΗΣ	ΕΣΩΣΕΛΟ ΣΦΡ. ΛΠΟΣ
	ΑΜΗ ΑΠΑ
	3 6 7

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

013

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφίστε με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 2 3 x

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΠΑΔΑΚΗ							
102	ΟΝΟΜΑ	ΔΕΣΠΟΙΝΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	104	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ	
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΚΑΛΛΙΘΕΑ		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΡΕΘΥΜΝΟ			
107	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	74100	108	Α.Φ.Μ.	1 3 1 4 9 7 1 0 3	109	ΕΙΔΟΣ ΑΤ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ Τ322868

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αναβίων παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
301	3.387,79	8	331	304,90	351	8	371
302		4	332		352	4	372
303	337,33	18	333	64,09	353	18	373
304		6	334		354	6	374
305		3	335		355	3	375
306		13	336		356	13	376
307	3.725,12	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	368,99	357	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
308					358	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378
309	20.899,95				401		
310	23.465,80				402		
311	48.090,87				403		
					404		
					405		
					406		
					407		
					408		
					409		
					410		
					411		
					412		
					413		
					420		318,51

Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πρόβες Λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Αγορές και εισαγωγές παγίων
		420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ
			318,51

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	50,48
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % επί ποσού υποβολής	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	50,48

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδός, Κατηγορία οδός, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποσβείνεται πέρα από καταχωρημένα είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (+) πριν απ' αυτό.
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

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

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπροσμίμων, παλαιών υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλοτριωμένων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλοτρίω. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφών, απωλειών, κλεψών, κλεψέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
	1	2	3	4	5	6
151	19,00 ¹	281,11 ²				281,11 ⁷
152	9,00	2.823,16				2.823,16
153		36.794,18				36.794,18
154						
155						
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	39.898,45				39.898,45

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

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (5): (2) x (3) αν (3) < (5): (2) x (6)		
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)			
201	19 ⁽¹⁾	281,11 ⁽²⁾	1,0000 ⁽³⁾	18,00 ⁽⁴⁾	15,00 ⁽⁵⁾	1,20 ⁽⁶⁾	X	337,33 ⁽⁷⁾
202	9	2.823,16	1,0000	18,00	15,00	1,20	X	3.387,79
203		21.119,22	1,0000	5,00	4,50	1,11	X	23.465,80
204		15.674,96	1,0000	4,00	3,00	1,33	X	20.899,95
205								
206								
207								
208								
209								
210	ΣΥΝΟΛΑ	39.898,45						48.090,87

Σημειώσεις (γ) στο συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
1	2	3	4	5
251	19 ¹	337,33 ²		337,33 ⁵
252	9	3.387,79		3.387,79
253		44.365,75		44.365,75
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	48.090,87		48.090,87

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - α) για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - β) για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
3. Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο εισπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμεία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμεία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Εισπραξης.
4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
6. Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' ύψους με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
8. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (OXI της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
9. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

6.2 Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η Χατζάκη Στεφανία με έδρα το Ρέθυμνο έχει σαν αντικείμενο δραστηριότητας το εμπόριο υποδημάτων. Διατηρεί κατάστημα στην οδό Μοάτσου 4 και για τη δραστηριότητα της αυτή τηρεί Β΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. Στα ισοζύγια που ακολουθούν εμφανίζονται οι εισροές και οι εκροές της επιχείρησης ώστε να συμπληρωθούν οι περιοδικές δηλώσεις της διαχειριστικής χρήσης 2008. Μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση, στην οποία παρουσιάζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του έτους 2008.

ΧΑΤΖΑΚΗ ΣΤΕΦΑΝΙΑ		4 ΡΕΘΥΜΝΟ		Απο Ημερομηνία 01/01/08 Εως Ημερομηνία 31/03/08			
Δ/ΣΕΗ : ΜΟΑΤΣΟΥ		Α.Φ.Μ. : 044591418					
ΔΟΥ : ΡΕΘΥΜΝΟΥ							
ΕΣΟΔΑ							
Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσδευτική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.4019	ΠΩΛ. ΥΠΟΔΗΜ. ΠΙΑΝ. 19%			20.205,06	3.838,94	20.205,06	3.838,94
79.00.0019	ΠΩΛ. ΥΠΟΔ/ΤΩΝ ΧΩΝΑΡ. 19%			37,82	7,18	37,82	7,18
Σύνολα				20.242,88	3.846,12	20.242,88	3.846,12
ΕΣΟΔΑ							
Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσδευτική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%			23.718,10	4.506,44	23.718,10	4.506,44
64.00.0001	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟΡΙ			1.076,04	204,48	1.076,04	204,48
62.98.0001	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟ			152,77	13,75	152,77	13,75
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ (ΕΜΠΟ			29,48		29,48	
62.03.1002	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦ.)Ε			260,26	49,44	260,26	49,44
62.03.0003	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΜΔΕ (ΣΤΑΘ. ΤΗΛΕΦ.			189,43	35,99	189,43	35,99
62.03.1001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΑΠΑΛΗ/ΝΗ(ΣΤΑΘΕΡ			0,18		0,18	
64.00.0010	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΔΕ ΜΕ ΜΥΦ			53,16		53,16	
Σύνολα				25.479,42	4.810,10	25.479,42	4.810,10

Φ₂

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία φορολόγησης... Ετήσια δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή υποκείμενων, Επιχειρήσεων και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν υπάρχει μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΧΑΙΟΣ (03 08), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004 22 04 08), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. (ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8341), ΕΤΟΣ (006 2008), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (007) από 01 01 08 έως 31 03 08

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) showing months 1-12 and quarters 1-4.

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010) and ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) with various categories like 012, 013, 014, 015, 016, 017, 018.

Αν Διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απομάζησης/Εταρ/Αρ. πωλτ. παχικής αίτησης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΧΑΤΖΑΚΗ), 102 ΟΝΟΜΑ (ΣΤΕΦΑΝΙΑ), 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ (ΜΙΧΑΗΛ), 104 ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ, 105 Δ-ΠΕΝ: ΟΔΟΣ ΑΡΧΑΙΟΣ Η ΓΟΡΩΒΕΣΤΑ - ΣΟΦΟ, ΜΟΔΙΣΟΥ 4, 106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ (ΡΕΘΥΜΝΟΥ), 107 ΤΗΛΕΦΩΝΟ (74100), 108 Α.Φ.Μ. (044591418), 109 ΕΙΔΟΣ ΑΤ (ΑΤ), 110 ΑΡΧΑΙΟΣ ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΑ (Μ965534), 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΛΩΣΗΣ Κ.Β.Σ. (x), 112 ΑΡΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ., 113 % ΙΣΟΥΤ. Ε.Δ.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την απαίτηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Main table for tax calculations with columns: α ΕΚΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ, β ΕΙΣΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ, γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ, δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ε ΑΠΑΡΧΑΙΩΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ζ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table with columns: ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (501 963,95), ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (511), ΠΟΣΟ για έκπτωση (502 963,95), ΠΡΟΣΧΕΔΙΟΝ... (512), ΠΟΣΟ για επιστροφή (503), ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή (513), ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ.

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ.

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ... ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Καθαρή	Περ. Αξία	Προηγ. Φ.Π.Α.	Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθετική Καθαρή	Προσθετική Φ.Π.Α.
70.01.4019	ΠΩΛ. ΥΠΟΔΗΜ. ΛΙΑΝ. 19%	20.205,06		3.838,94		26.383,22	5.012,78	46.588,28	8.851,72
79.00.0019	ΠΩΛ. ΥΠΟΔ/ΤΣΩΝ ΧΩΝΑΡ. 19%	37,82		7,18				37,82	7,18
	Σύνολο	20.242,88		3.846,12		26.383,22	5.012,78	46.626,10	8.858,90

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Καθαρή	Περ. Αξία	Προηγ. Φ.Π.Α.	Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθετική Καθαρή	Προσθετική Φ.Π.Α.
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	23.718,10		4.506,44		24.541,40	4.662,87	48.259,50	9.169,31
64.00.0001	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟΡΙ	1.076,04		204,48		1.206,14	229,32	2.282,18	433,80
62.99.0001	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟ	152,77		13,75		297,21	26,75	449,98	40,50
62.00.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ (ΕΜΠΟ	29,48				55,04		84,52	
62.03.1002	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦ.) Ε	260,26		49,44		176,75	33,58	437,01	83,02
62.03.0003	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΜΔΕ (ΣΤΑΘ. ΤΗΛΕΦ.	189,43		35,99		36,38	6,91	225,81	42,90
62.03.1001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΑΠΑΝ/ΛΗ(ΣΤΑΘΕΡ	0,18				0,21		0,39	
62.04.0100	ΕΝΔΙΚΙΑ (ΕΜΠΟΡΙΑ)					2.700,00		2.700,00	
64.00.0010	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΔΕ ΜΕ ΜΥΦ	53,16				43,22		96,38	
	Σύνολο	25.479,42		4.810,10		29.056,35	4.959,43	54.535,77	9.769,53

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Ε ή Γ κατηγορία βεβαίωσης.
Εξαετή δήλωση των υποκείμενων αμυν. των μη υποκείμενων ή απαλ.μένων.
Έχει 6 θέσεις και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (903), ΑΡΙΘΜΟΣ (04 08), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004, 25 07 08), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΓΡΑΜΜΗΣ (005).

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8341

ΕΤΟΣ: 006 2008

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 04 08 έως 30 06 08

Αν η δήλωση είναι εκτετατή, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίζεται με x)

Table for tax period with columns: ΜΗΝΑΣ (008), ΤΡΙΜΗΝΟ (1, 2, 3, 4) and a grid for months 1-12.

Table for EIDOS ΔΗΛΩΣΗΣ with columns: ΤΡΟΠΟΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑ, ΑΝΑΚΑΤΗΤΗ, ΜΕ ΕΠΕΞΦΥΛΑΞΗ.

Table for ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίζεται με x) with columns: ΑΙΤΗΣΗ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ, ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ, ΟΡΙΣΤΕΣ ΚΑΛΥΨΕΙΣ, ΕΛΛ. ΤΙΜΗ ΑΠΛΩΜΕΝΩΝ, ΑΠΕΡΕΣΤΕΡΗ ΕΡΕΥΝΑ, ΕΣΩΔ. ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝ.

ΜΟΝΟΝ οι διαγραφές στην κωδ. 013 -α- συμπληρώνεται τους κωδ. 009 και 009

Αν διαγραφεί στην κωδ. 013-β αναφέρεται: Είδος υποκείμενου Έτος/αρ. παρωτ. οικικής αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΠΤΗ

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ (ΧΑΤΖΑΚΗ), 102 ΟΝΟΜΑ (ΣΤΕΦΑΝΙΑ), 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ (ΜΙΧΑΗΛ), 104 ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ, 105 ΔΙΝΕΤΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΤΟΡΟ (ΜΟΛΙΣΟΥ 4), 106 ΟΙΚΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ (ΡΕΘΥΜΝΟΥ), 107 ΤΗΚΕ ΒΟΡΘΟ (74100), 108 Α.Φ.Μ. (044591418), ΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ (M965534), 110 ΠΑΡΟΙΚΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΟΙΚΙΑΣ (x), 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ Κ.Ε.Τ. (x), 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ Ε.Δ.Χ., 113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάκσει) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Table with columns: α ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (πληρωτέων) οφειλών παροχών ασφαλισών κλπ., ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ, β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (αμοιβών, αμοιβών κλπ.), ΕΝΔΟΚΟΝΟΜΩ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ, γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ, δ ΠΡΟΧΤΙΒΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ζ ΥΠΟΛΟΓΙΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table with columns: ΠΕΡΙΣΤΡΟΦΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ (501, 910,57), ΠΟΣΟ για έκπτωση (502, 910,57), ΠΟΣΟ για επιστροφή (503), ΧΡΕΔΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ (511), ΠΡΟΣΔΑΥΣΗΝ ΕΚΠΩΣΕΩΝ, ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή (513), ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν υποβληθεί ποσό που καταργείται είναι ανεπίσημο ημερήσιο σημείωμα το πρόσημο είναι (-) και όχι (000)
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται μηχανογραφικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά τον υποδιακόμιο, π.χ. 40,00 ή 40,00

ΧΑΤΖΑΚΗ ΣΤΕΦΑΝΙΑ
Δ/ΝΣΗ : ΜΟΔΙΣΤΟΥ
ΔΟΥ : ΡΕΒΥΜΟΥ

4 ΡΕΒΥΜΟΥ
Α.Φ.Μ. : 044591418

Απο Ημερομηνία 01/07/08 Εως Ημερομηνία 30/09/08

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Καθαρή	Περ. Αξία	Προηγ. Φ. Π. Α.	Περ. Φ. Π. Α.	Περίοδου Καθαρή	Περίοδου Αξία	Περίοδου Φ. Π. Α.	Προοδευτική Καθαρή	Προοδευτική Αξία	Προοδ/κο Φ. Π. Α.
70.01.4019	ΠΩΛ. ΥΠΟΔΗΜ. ΠΙΑΝ. 19%	46.588,28		8.851,72		33.115,90		6.292,10	79.704,18		15.143,62
79.00.0019	ΠΩΛ. ΥΠΟΔ/ΤΩΝ ΧΩΔΩΡ. 19%	37,82		7,18					37,82		7,18
	Σύνολο	46.626,10		8.858,90		33.115,90		6.292,10	79.742,00		15.151,00

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Καθαρή	Περ. Αξία	Προηγ. Φ. Π. Α.	Περ. Φ. Π. Α.	Περίοδου Καθαρή	Περίοδου Αξία	Περίοδου Φ. Π. Α.	Προοδευτική Καθαρή	Προοδευτική Αξία	Προοδ/κο Φ. Π. Α.
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	48.259,50		9.169,31		27.791,58		5.280,43	76.051,08		14.449,74
64.00.0001	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟΡΙ	2.282,18		433,80		476,45		90,55	2.758,63		524,35
62.98.0001	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟ	449,98		40,50		156,45		14,08	606,43		54,58
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ (ΕΜΠΟ	84,52				32,47			116,99		
62.03.1002	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦ.) Ε	437,01		83,02		606,48		115,22	1.043,49		198,24
62.03.0003	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΜΔΕ (ΣΤΑΘ. ΤΗΛΕΦ.	225,81		42,90		61,43		11,67	287,24		54,57
62.03.1001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΑΠΑΛΛ/ΝΗ (ΣΤΑΘΕΡ	0,39				0,40			0,79		
62.04.0100	ΕΜΒΛΗΜΑΤΑ (ΕΜΠΟΡΙΑ)	2.700,00				1.350,00			4.050,00		
64.00.0010	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΔΕ ΜΕ ΜΥΦ	96,38				118,83			215,21		
24.10.1111	ΑΓΟΡΑ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ. 19%					84,00		15,96	84,00		15,96
	Σύνολο	54.535,77		9.769,53		30.678,09		5.527,91	85.213,86		15.297,44

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Ε ή Γ κατηγορία φορολόγησης... Ελάττωτη δήλωση των υποκαρμένων αμυν. των μη υποκαρμένων ή απαλμένων...

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ (0508), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004, 17, 10, 08), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΓΡΑΜΜΑΤΗΣ (005)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8341

ΕΤΟΣ 006 2008

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 01 07 08 έως 30 09 08

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) showing months 1-12 and quarters 1-4.

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ with columns: ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΣΗΣ, ΑΝΑΚΑΤΗΓΗ, ΜΕ ΕΠΕΞΗΓΑΣΗ

Table for ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) with columns: ΑΙΤΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ, ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ, ΟΡΙΣΤΕΝ ΚΑΛΥΨΗ, ΕΛΛ. ΠΟΣ. ΑΠΛΩΣΕΩΝ, ΑΠΕΡΕΣΤΡ. ΕΣΟΔΩΝ, ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛ. ΠΗΓΕΣ, ΑΛΛΗ ΑΠΛΩΣΗ

ΜΟΝΟΝ οι διαγραφές στην κωδ. 013-4 επιτρέπονται τους κωδ. 005 και 009

Αν διαγραφεί στην κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος υποκαρμού: Έσοδα/Αρ. παρωτ. αμυνής αμυνής

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΛΗΤΗ

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΧΑΤΖΑΚΗ), 102 ΟΝΟΜΑ (ΣΤΕΦΑΝΙΑ), 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ (ΜΙΧΑΗΛ), 104 ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ, 105 ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΓΟΠΡΟΒΕΛΑ - ΤΟΡΟ, ΜΟΔΙΣΟΥ 4, 106 ΟΙΚΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ (ΡΕΘΥΜΝΟΥ), 107 ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ, 108 Α.Φ.Μ. (044591418), ΑΥΤΟΤΗΤΑ (ΑΤ), ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΧΙΜΕΤΡΟΥ (M965534), 110 ΠΑΡΟΙΚΙΑΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ (x), 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΕΡΙΛΗΨΗΣ Κ.Ε.Σ. (x), 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ Ε.Δ.Χ., 113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάξια) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Main table for ΕΚΡΟΩΝ and ΕΙΣΡΟΩΝ with columns: α ΕΚΡΟΩΣ (301-306), β ΕΙΣΡΟΩΣ (351-356), γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ (341-342), δ ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (401-403), ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (411-412), and ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (420).

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table for ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ with columns: ΠΟΣΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ (501, 146.38), ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ (502, 146.38), ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ (503), ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ (511), ΠΡΟΣΔΥΣΗΝ ΕΚΠΤΩΣΗΣ (512), ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (513)

Table for Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ with columns for names and signatures.

* Διατηρείται από τη ΔΟΥ... Αν υποβληθεί ποσό που υπερβαίνει όριο αντιστάθμισης... Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) ψηφίων αμυνής μετά τον υποδιακόμιο, ή π.χ. 40,00 ή 40,00.

ΧΑΤΖΑΚΗ ΣΤΕΦΑΝΙΑ
Δ/ΝΣΗ : ΜΟΔΕΣΟΥ
ΔΟΥ : ΡΕΒΥΜΝΟΥ

4 ΡΕΒΥΜΝΟ
Α.Φ.Μ. : 044591418

Απο Ημερομηνία 01/10/08 Εως Ημερομηνία 31/12/08

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίόδου Καθαρή Αξία	Περίόδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.4019	ΠΩΛ.ΥΠΟΔΗΜ.ΛΙΑΝ.19%	79.704,18	15.143,82	21.243,70	4.036,30	100.947,88	19.180,12
79.00.0019	ΠΩΛ.ΥΠΟΔ/ΤΣΩΝ ΧΟΛΩΡ. 19%	37,82	7,18	78,99	15,01	116,81	22,19
	Σύνολα	79.742,00	15.151,00	21.322,69	4.051,31	101.064,69	19.202,31

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίόδου Καθαρή Αξία	Περίόδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
20.04.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	76.051,08	14.449,74	10.559,31	2.006,31	86.610,39	16.456,05
64.00.0001	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΘΟΡΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟΡΙ	2.758,63	524,35	341,96	65,04	3.100,59	589,39
62.98.0001	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟ	606,43	54,58	676,82	60,91	1.283,25	115,49
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ (ΕΜΠΟ	116,99		60,27		177,26	
62.03.1002	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ(ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦ.)Ε	1.043,49	198,24	595,36	113,12	1.638,85	311,36
62.03.0003	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΜΔΕ(ΣΤΑΘ.ΤΗΛΕΦ.	287,24	54,57	30,55	5,80	317,79	60,37
62.03.1001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΑΠΑΛΛ/ΝΗ(ΣΤΑΘΕΡ	0,79		0,15		0,94	
62.04.0100	ΕΝΔΙΚΙΑ (ΕΜΠΟΡΙΑ)	4.050,00		1.350,00		5.400,00	
64.00.0010	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΘΟΡΑ ΧΔΕ ΜΕ ΜΥΦ	215,21		59,33		274,54	
24.10.1111	ΑΓΟΡΑ ΕΙΔΩΝ ΣΥΓΚ.19%	84,00	15,96			84,00	15,96
	Σύνολα	85.213,86	15.297,44	13.673,75	2.251,18	98.887,61	17.548,62

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Ε ή Γ κατηγορία ΚΦΣ
Εξαετή δήλωση των υποκατεμένων αμυν. των μη υποκατεμένων ή απαλμένων.
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΣΤΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ (06 09), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004, 26 01 09), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΞΗΣ Η ΓΑΡΑΒΔΗΣ (005)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8341

ΕΤΟΣ 006 2008

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 10 08 έως 31 12 08

Αν η δήλωση είναι εκτετατή, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίζεται με x)

Table with columns: ΜΗΝΑΣ (008, 1-12), ΤΡΙΜΗΝΟ (1-3, x)

Table: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ. Columns: ΤΡΟΠΟΣ ΠΟΙΟΤΗΤΑ, ΑΝΑΚΑΤΗΤΗ, ΜΕ ΕΠΕΞΗΓΑΣΗ. Values: 010, 1, 2, 011

Table: ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίζεται με x). Columns: ΑΙΤΗΣΗ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ, ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ, ΟΡΙΣΤΗ ΚΑΛΥΨΗ, ΕΛΛ. ΤΙΜΗ ΑΠΛΩΜΕΝ, ΑΠΕΡΕΣΗ ΕΡΕΜΒΗ, ΕΣΩΛΟΓΟ ΤΩ. ΑΣΦ., ΑΠ. ΑΣΦΟΤ. ΜΟΡΦΗ, ΑΛΛΗ ΑΠΑΔ. Values: 012, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8

ΜΟΝΟΝ οι διαγραφές στην 012-3 αναφέρονται. Είσοδοι υποκατεμένων Ετασ/αρ. παρωτ. παλιές αιτήσεις. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ 009

Αν διαγραφούνται οι κωδ. 012-3 αναφέρονται: Είσοδοι υποκατεμένων Ετασ/αρ. παρωτ. παλιές αιτήσεις.

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΛΗΤΗ

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΧΑΤΖΑΚΗ), 102 ΟΝΟΜΑ (ΣΤΕΦΑΝΙΑ), 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ (ΜΙΧΑΗΛ), 104 ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ, 105 ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΓΟΠΡΟΘΕΣΙΑ - ΤΟΡΟ (ΜΟΑΣΣΟΥ 4), 106 ΟΙΚΟΣΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ (ΡΕΘΥΜΝΟΥ), 107 74100, 108 Α.Φ.Μ. (044591418), Α.Τ. (ΑΤ), ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΧΙΜΕΣ (Μ965534), 110 ΠΟΛΙΤΙΚΟΤΗΤΑ (ΝΑΙ), 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΛΩΣΗΣ Κ.Β.Σ. (x), 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ., 113

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάξια) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Table with columns: α ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (ΕΠΙΜΕΤΡΟ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΗΤΗ), β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (ΕΠΙΜΕΤΡΟ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΗΤΗ), γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ (Συνολικός ενδοοικονομικός αποκτών, Πράξεις Δηλ. Αποκτών κλπ. υποκατεμένων), δ ΠΡΟΧΤΙΒΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΥΠΟΛΟΓΙΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table with columns: ΠΕΡΙΣΤΡΟΦΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ (501, 502, 503), ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ (511, 512, 513), ΣΥΝΟΛΟ (1.653,75), ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν υποκατεμένος που καταργείται είναι ανενεργός κωδικός, σημειώνει το πρόσωπο στον 11 των κωδ. 002
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ συμπληρώνονται μηχανογραφικά με τη χρήση 005 02. Ποσά είναι πάντα μη υποκατεμένων, ή π. 40, 00 ή 05, 03.

ΧΑΤΖΑΚΗ ΣΤΕΦΑΝΙΑ
Δ/ΝΣΗ : ΜΟΡΤΕΔΟΥ
ΑΔΥ : ΡΕΒΥΜΝΟΥ

4 ΡΕΒΥΜΝΟ
Α.Φ.Μ. : 044591418

Απο Ημερομηνία 01/01/08 Εως Ημερομηνία 31/12/08

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Καθαρή	Περ. Αξία	Προηγ. Φ.Π.Α.	Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθετική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.4019	ΠΩΛ. ΥΠΟΔΗΜ. ΛΙΑΝ. 19%					100.947,88	19.180,12	100.947,88	19.180,12
79.00.0019	ΠΩΛ. ΥΠΟΔ/ΤΣΩΝ ΧΩΝΔΡ. 19%					116,81	22,19	116,81	22,19
	Σύνολα					101.064,69	19.202,31	101.064,69	19.202,31

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Καθαρή	Περ. Αξία	Προηγ. Φ.Π.Α.	Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθετική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
20.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%					86.610,39	16.456,05	86.610,39	16.456,05
64.00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟΡΙ					3.100,59	589,39	3.100,59	589,39
62.98.0001	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟ					1.283,25	115,49	1.283,25	115,49
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ (ΕΜΠΟ					177,26		177,26	
62.03.1002	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦ.)Ε					1.638,85	311,36	1.638,85	311,36
62.03.0003	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΜΔΕ(ΣΤΑΒ. ΤΗΛΕΦ.					317,79	60,37	317,79	60,37
62.03.1001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΑΠΑΛΛ/ΝΗ(ΣΤΑΒΕΡ					0,94		0,94	
62.04.0100	ΕΝΔΙΚΙΑ (ΕΜΠΟΡΙΑ)					5.400,00		5.400,00	
64.00.0010	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΔΕ ΜΕ ΜΥΦ					274,54		274,54	
24.10.1111	ΑΓΟΡΑ ΕΤΩΝ ΣΥΣΚ. 19%					84,00	15,96	84,00	15,96
	Σύνολα					98.887,61	17.548,62	98.887,61	17.548,62

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Επεξηγεί θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1 *	ΕΤΟΣ 004 2 0 0 8
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005 0 1 0 9 *
002 0 1 0 1 0 8 έως 3 1 1 2 0 8	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006 0 6 0 3 0 9 *
	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009	ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗΓΗ 2 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΧΑΤΖΑΚΗ	022 ΟΝΟΜΑ ΣΤΕΦΑΝΙΑ	023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΜΙΧΑΗΛ	024 ΤΙΤΛΟΣ
025 Δ/ΝΣΗ ΑΡΚΑΔΙΟΥ 12	026 ΡΕΘΥΜΝΟΥ	027 74100	ΤΜΗΜΑΤΟΝΟ (κωδ.) (αριθμ.) (αριθμ.)
ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ			
028 ΚΑΔ *	Α.Φ.Μ. 0 4 4 5 9 1 4 1 8		
ΕΙΔΟΣ ΑΤ 032		ΑΡΙΘΜΟΣ M 9 6 5 5 3 4	
033		034	
ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2		ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> 2	

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου [1] Φορολογικού εκπροσώπου [2] Νομίμου εκπροσώπου [3] Αντικλήτου [4]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (πλημμελώς αγνοών παραρτήματα/αποκτήσεις/επιπλέον κλπ.), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (απαρτίες, απαντώντες) ΕΝΔΟΣ/ΚΙΝΟΙ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΑΠΡΑΣΕΙΣ, ΛΗΠΤΗ
601	9 631	651	9 671
602	4,5 632	652	4,5 672
603	101.064,69 19 633	653	86.694,39 19 673
604	6 634	654	9 674
605	3 635	655	4,5 675
606	13 636	656	19 676
607	101.064,69 19 637	657	6 677
608	Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658	3 678
609	Συνολικές ενδοκοινωνικές απορροές	659	13 679
610	641	660	6 680
611	Συνολικές ενδοκοινωνικές παροδοσεις	661	3 681
612	101.064,69 642	662	13 682
613	643	663	6.340,48 683
614	101.064,69 643	664	93.034,87 684
615	101.064,69 644	665	5.852,74
		666	98.887,61
		667	
701	1.653,75	702	0,08
703		704	
705		707	0,08
709		710	19.202,29

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, Εκπτώση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)

0801	Φ	0811	Φ
0802		0812	
0803		0813	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Στοιχεία που είναι ελεύθερα επιλέξιμα είναι σημειωμένα με φ.π.α. επισημαίνονται το πρόσημο (+) πριν απ' αυτό

ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διακ. περιόδου

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Συνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Συνολο κέρτους με φόρο (2)	Συνολο κέρτους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Συνολο κέρτους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση (4)	Συνολική μιστή ημερήσια (1) - (3) (5)	Μιστή ημερήσια υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x (09/09)* (6)	Φοροκ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x κωδικ. 004 (7)	Ανάλογον ΦΠΑ (7) x κωδικ. 014 (8)	Αμοιβή απολαβόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)-(2)]* (9)
351 Σε γερμ. Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα			06=03						
352 Σε γερμ. εκτός Ευρωπ. Ένωσης				04=04					08=05
353 Μιστή ημερ. & ταξ. υπ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ κερδών που ανάλογον στα ταξ. "πακέτα" κωδ. 015 φορολογικής περιόδου					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8) - 358				0 Βεβαιωσ. κωδ. 339 μεταφέρεται στον κωδ. 706 0 Αρνησ. κωδ. 339 μεταφέρεται ως εθελουσιαστικ. κωδ. 708

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών κερδών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

Α	401	402	403	404	405	406	407	408	409	
α	Πρόβλεψ. φοροληψίας με δικαιώμα έκπτωσης	Πρόβλεψ. απομειωμένων με δικαιώμα έκπτωσης	Πρόβλεψ. φέρων της φορολ. δικαιώμα έκπτωσης	ΣΥΝΟΛΑ	Αριθμητής	Ποσοστ. μείωσης	Πηλίκος κλάσματος (Οριστικά ποσοστά επί ποσοστού)	Στρέγγυση ποσοστού δικαιώμας	Οριστικά ποσοστά μείωσης % (100 - κωδ. 409)	
β	Αναφορικά ποσά από τα γενικά συνολα του φόρου εισοδήμ.				Ποσά φόρου εισοδήμ. που πρέπει να μειωθούν	Μιστή βάση αρθ. 31 Προσοστ. μείωσης	Πηλίκος βάσει κωδ. 409	Πηλίκος Αισιαν. επιμειν. κωδ. 409	Φόρος εισοδήμ. που δεν εκπίπτει	Συνολο φόρου εισοδήμ. που δεν εκπίπτει κωδ. (421-8) + (422-8)
421										423
422										

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706
Αν ο κωδ. 423 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως εθελουσιαστικ. κωδ. 708

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταστού διακανονισμού του φόρου εισοδήμ. των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00

Ετος χρησιμοποίησης παγίων (βασανιστηρίου)	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 και μισήστη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΗ ΕΤΩΣ		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν και μισήστη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΗ ΕΤΩΣ	
	Μηνωδών %	Μηνωδών Στοιχεία (2)		στήλη (5) x (κωδ. 00-2) - στήλη (2)(5) - 5	στήλη (6) x [100 - στήλη(2)]% x [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) x στήλη (2)% x [6 - στήλη(1)] : 6	ΦΠΑ παγίων που παραδόθηκαν στο παρελθόν που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	
501 1α											
502 2α											
503 3α											
504 4α											
505 5α											
506 ΣΥΝΟΛΑ											
507	Προσέλιτα: (505-5) + (506-7) - (509-9) + (509-10)						Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως εθελουσιαστικ. κωδ. 706				

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορίες, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο κατοικίους)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κατοικίων, λειτουργικών, επαγγελματιών, συνταξιούχων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός πηλίκου του συνολικού απομειωμένου προσέλιτου της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	Αξία αγοράς μεταβιβασθέντων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων που μεταπωλούνται από τους μεταπωλητές που κωδ. 401	Αξία αγοράς μεταβιβασθέντων Ε.Ι.Χ. κατοικιών μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστήματων (δυνατά τα κεντρικά)	Αριθμός των κωδ. 801 έως και 810
906	908	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δυο δεκαδικά ψηφία.
 Αν αποδοθήτε ποσά που καταγράφονται είναι αρνητικές αριθμικές, σημειώστε τα ηρόσημο ή την απ' αυτή.

6.3 Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η εταιρεία “Χάσικος Ε.Ε” με έδρα το Ρέθυμνο έχει σαν αντικείμενο δραστηριότητας το εμπόριο φρούτων και λαχανικών. Τηρεί βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Για το λόγο αυτό υποχρεούται να εφαρμόζει το Ε.Γ.Λ.Σ. μέχρι τον τρίτοβάθμιο λογαριασμό ως προς τη δομή, το περιεχόμενο και την ονοματολογία, ενώ η ανάλυση σε τεταρτοβάθμιους γίνεται με βάση τις ανάγκες της συγκεκριμένης επιχείρησης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%	8.083,13	
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%	15,55	
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	8.078,68	
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α΄ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	76.283,39	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α΄ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	156,00	
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α΄ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	76.439,39	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	84.518,07	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	84.518,07	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%	276,00	
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	276,00	
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ .Α΄ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	266,92	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	266,92	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	542,92	
24	Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	542,92	
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	7.591,19	7.591,19
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%	32,59	32,59
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	7.623,78	7.623,78
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	1.043,01	1.043,01
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	11.561,97	11.561,97
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%	0,83	0,83
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	11.561,97	11.561,97
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	20.228,76	20.228,76
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	20.228,76	20.228,76
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ	293,73	
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	293,73	
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ	1.383,39	
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	1.383,39	
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	351,00	
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	351,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.028,12	
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	1.288,41	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ΄	1.001,02	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	2.289,43	
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	570,84	
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	570,84	
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	253,57	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	253,57	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3.113,84	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		1.473,19
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α΄ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		89.785,44
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		91.258,63
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		36.051,72
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		4,39
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α΄ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		1.146,79
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ		37.202,90
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		128.461,53
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		128.461,53

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Ε ή Γ κατηγορία ΚΒΣ
 Έλαττη δήλωση των υποκαρμένων αμυν. των μη υποκαρμένων ή απαλμένων.
 Έχει δέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ:	ΡΕΘΥΜΝΟΥ	001	8 3 4 1	ΕΤΟΣ	006	2 0 0 8
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με x)		
από	0 1 0 1 0 8	έως	3 1 0 1 0 8	ΜΗΝΑΣ	008	x 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
				ΤΡΙΜΗΝΟ		1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 013 -Α, συμπληρωθεί τως κωδ. 009 και 009			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΟΤΗΤ	ΑΝΑΚΑΤΗΤΗ	011	ΜΕ ΕΠΕΞΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΙΣΤΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΗ ΚΟΛΛΗΣΗ	ΕΛΛ. ΤΙΤΗ ΑΠΛΩΜΕΝΟ	ΑΠΕΡΕΤΗ ΕΡΕΜΑΤΑ	ΕΣΩΛΟΓΟ ΤΩΤ ΑΣΦ.	ΠΑ ΑΣΦΟΤ. ΜΟΝΟΝ	ΑΛΛΗ ΑΠΑ
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8	009

Αν διαγραφεί στην κωδ. 013-3 αναφέρεται: Είδος υποκαρμένων Έσοδων, παρωτ. παλαιας αμυνσης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ	ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.										
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ							
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΓΟΠΡΟΒΕΛΑ - ΚΩΣΤΟ	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83	106	ΟΙΚΟΣΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΡΕΘΥΜΝΟ							
108	Α.Φ.Μ.	9 9 9 7 4 3 1 1 8	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΛΩΝ Κ Β.Ε.Ε	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΛΩΝ Κ Β.Ε.Ε	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.	113	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΙΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗΣ	β	ΕΙΣΡΩΣΙΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗΣ	
301	ΕΚΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	128.457,14	351	ΕΙΣΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	84.346,52	
302	ΕΚΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	4,5	352	ΕΙΣΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	4,5	
303	ΕΚΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	4,39	353	ΕΙΣΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	171,55	
304	ΕΚΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	6	354	ΕΙΣΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	6	
305	ΕΚΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	3	355	ΕΙΣΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	3	
306	ΕΚΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	13	356	ΕΙΣΡΩΣΙΣ ΕΠΙΣΚ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	13	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗΣ	128.461,53	357	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗΣ	5.684,88	
308	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗΣ		358	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗΣ	90.202,95	
309	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗΣ		401	ΠΡΟΧΤΙΒΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΣ		
310	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗΣ		402	ΠΡΟΧΤΙΒΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΣ		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗΣ	128.461,53	403	ΠΡΟΧΤΙΒΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΣ		
341	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΑΤΑΣΤΙΕΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ	343	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΑΤΑΣΤΙΕΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ	411	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΑΤΑΣΤΙΕΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ	
342	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΑΤΑΣΤΙΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	344	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΑΤΑΣΤΙΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	412	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΝΔΟΚΑΤΑΣΤΙΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	
				420	ΥΠΟΛΟΓΙΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΣ	8.666,79

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

501	ΠΟΣΟ	511	2895,18
502	ΠΟΣΟ	512	
503	ΠΟΣΟ	513	2895,18

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν υποβληθεί ποσό που υπερβαίνει όριο αντιστάθμισης, σύμφωνα με πρόταση 11011 του υπ. 2002
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται μηχανογραφικά με τη χρήση 500 02 Παράβολο αμυνσης μετά την υποβολή της, ή π. 40,00 ή 40,03

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%	7.772,48	
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	7.772,48	
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	73.669,84	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	73.669,84	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	81.742,32	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	6.678,20	
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	6.678,20	
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	6.678,20	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	88.720,52	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%	230,00	
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	230,00	
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	196,75	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	196,75	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	416,75	
24	Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	416,75	
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	7.356,81	7.356,81
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%		
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	7.356,81	7.356,81
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	1.422,54	1.422,54
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	11.189,14	11.189,14
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	11.189,14	11.189,14
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	11.189,14	11.189,14
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	11.189,14	11.189,14
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ	159,64	
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	159,64	
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ	1.384,00	
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	1.384,00	
62.07.03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	€10,43	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ	€10,43	
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	€18,59	
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	€18,59	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.372,66	
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΣΙ	691,71	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ'	2.661,88	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	3.653,59	
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	546,40	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	546,40	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4.199,99	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		2.894,72
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		88.228,09
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		90.922,81
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡ ΚΟΥ 9%		32.231,59
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡ ΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		1.189,40
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ		33.400,99
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		124.323,80
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		124.383,80

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Ε ή Γ κατηγορία φορολογίας.
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλαγμένων,
 έχοντες άδεια και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1**

ΕΤΟΣ: **006 2 0 0 8**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από **0 1 0 2 0 8** έως **2 8 0 2 0 8**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με x)
 ΜΗΝΑΣ: 008 1 **x** 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΛΗΡΗΤΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ	ΜΕ ΕΠΕΞΦΥΛΑΞΗ
	1	2	011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)							
012	ΑΙΤΗΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΙΝΗ ΚΑΛΥΨΗ	ΕΛΛ. ΤΙΤΛΗ ΑΠΛΩΜΕΝΟ	ΑΠΕΡΕΤΗΡΑ ΕΡΕΜΩΣ	ΕΣΩΔ. ΑΠΟ ΤΟΤ. ΑΣΦ.	ΑΠΟΔ. ΜΟΝΩΝ
	1	2	3	4	5	6	7

ΜΟΝΩΝ οι διαγραφές στην κωδ. 012 - 4. Συμπληρωματ. τ.α. κωδ. 009 και 009

Αν διαγραφεί στην κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απολαμνογ. Έτος/μ.ρ. παρω. παλαιός αιώνας
 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ	ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.									
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ								
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΕΣΤΙΟΝ	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83	106	ΟΙΚΟΣΜΟΣ Ή ΚΙΝΗΣΗ	ΡΕΘΥΜΝΟ	107	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΛΩΝ Κ. Β.Σ.Σ.	Β	108	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113
Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110		111	112		113		
9 9 9 7 4 3 1 1 8		109		110		2		112		113	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάξεως) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (πληρωτέων) οφελών παροχών (αποδοχών κλπ.), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΣΦ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ (Ρεθυμνισμός)	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (αποδοχών, απολαμνογ. κλπ.) ΕΝΔΟΧΩΜΩΣ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΣΦ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αλληλεξ.
301	Ι ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (από έσοδα κωδ. 008 ή από κέρδη Αύγουστ.)	9	331	351	Ι ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (από κέρδη Αύγουστ. ή από κέρδη Αύγουστ.)	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303		19	333	353		19	373
304	Ε ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (από κέρδη Αύγουστ. ή από κέρδη Αύγουστ. ή από κέρδη Αύγουστ.)	6	334	354	ΙΙ ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (από κέρδη Αύγουστ.)	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΟΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΕΣΦ.	337	11.189,14	357	7.989,40	377
308	Επίσης, φορολογητέων οφελών παροχών (αποδοχών κλπ.) ΕΝΔΟΧΩΜΩΣ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (από κέρδη Αύγουστ. ή από κέρδη Αύγουστ. ή από κέρδη Αύγουστ.)			358	89.731,72	378	8.779,35
309	Επίσης, φορολογητέων οφελών παροχών (αποδοχών κλπ.) ΕΝΔΟΧΩΜΩΣ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (από κέρδη Αύγουστ. ή από κέρδη Αύγουστ. ή από κέρδη Αύγουστ.)						
310	Επίσης, φορολογητέων οφελών παροχών (αποδοχών κλπ.) ΕΝΔΟΧΩΜΩΣ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (από κέρδη Αύγουστ. ή από κέρδη Αύγουστ. ή από κέρδη Αύγουστ.)						
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ		124.323,80				
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΠΡΟΧΤΙΒΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
Συνολικός ενδοκοινοτικός αποκτών		Πράξεις Λήπτη (αποδοχών κλπ.)		401		404	
341	6.978,20	343		402			
Συνολικός ενδοκοινοτικός παραδούς		Άλλοι κλπ. εισοδήματα παρωγ.		403			
342		344		411		413	
				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
				412			
				420			
				8.779,35			

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

501	ΠΕΣΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	511	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	2.409,79
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΔΥΣΗΝ (από κέρδη Αύγουστ.)	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	2.409,79

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν υποβληθεί ποσό που καταργείται είναι ανεπίσημο κέρδος, σύμφωνα με πρόταση 11011 του υπ. 2007
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται υποχρεωτικά με τη χρήση 005 (2) ακολουθώντας αυτών μετά την υποβολή, ή π. 40, 49 ή 45, 43.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΚΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%	8.783,73	
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%	36,32	
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	8.820,05	
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	97.165,05	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	97.165,05	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	105.985,10	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ		
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	105.985,10	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%	414,00	
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ -ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	414,00	
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	166,83	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ -ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	166,83	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗ Α&Β ΥΛΕΣ -ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	580,83	
24	Α&Β ΥΛΕΣ -ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	580,83	
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	9.535,39	9.535,39
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%	0,00	0,00
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	9.535,39	9.535,39
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	1.387,03	1.387,03
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	13.875,16	13.875,16
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	13.875,16	13.875,16
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣ ΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	24.804,48	24.804,48
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	24.804,48	24.804,48
02.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ	102,90	
02.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	102,90	
02.04.20	ΕΝΔΟΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ	1.383,08	
02.04	ΕΝΔΟΚΙΑ	1.383,08	
02.07.00	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	1.010,84	
02.07	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	1.010,84	
02.08.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	353,02	
02.08	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	353,02	
02	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.651,34	
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΣΙ	1.114,78	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ	1.963,64	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	3.078,42	
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	172,11	
04.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	172,11	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	3.250,53	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%	3.026,50	
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	111.689,47	
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	114.715,97	
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%	38.341,20	
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	1.111,27	
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ	39.452,47	
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	154.168,44	
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	154.168,44	

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Ε ή Γ κατηγορία φορολόγησης.
 Έλαττη δήλωση των υποκατεμένων αμεινών, των μη υποκατεμένων ή απαλειμένων, Έλαττη δέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **ΡΕΘΥΜΝΟΥ** 001 8 3 4 1

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 0 1 0 3 0 8 έως 3 1 0 3 0 8

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 8

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΥΤΗΤΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΤΗ	011	ΜΕ ΕΠΕΞΕΛΙΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΔΙΕΥΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΥΖΗΤΗ ΚΑΛΙΤΕ	ΕΛΛ. ΤΙΜΗ ΑΓΩΜΕΝΩΝ	ΑΠΕΡΕΣΗ ΕΡΕΜΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΑΣΦ.	ΑΠΕΡΕΣΗ ΕΡΕΜΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΑΣΦ.	ΑΠΕΡΕΣΗ ΕΡΕΜΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΠΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8		

ΜΟΝΟΝ οι διαγραφές στην ομ. 012-3 επιτρέπονται. Μηνιαία ΕΝΣΟΚ ΣΥΝΑΙΤΗΤΩΝ 009

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος υποκατεμένων Έσοδων, παρωτ. παλαιάς αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.													
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ												
105	ΔΙΕΥΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΓΟΠΡΟΒΕΛΑ - ΚΩΔ.	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83	106	ΟΙΚΟΣΜΟΣ Ή ΚΙΝΗΤΟΤΗΤΑ	ΡΕΘΥΜΝΟ	107	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΛΩΝ Κ. Β.Σ.Σ.	74100	108	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΛΩΝ Κ. Β.Σ.Σ.Σ.	B	X	AB	AG	1
	Α.Φ.Μ.	9 9 9 7 4 3 1 1 8	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Ποσοστό κέρδους από πωλήσεις	111	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.	113				

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (πληρωτέων) οφειλών παροχών ασφαλιστικών κλπ., ΕΝΣΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗΝ	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (αποκτ. ασφαλιστικών κλπ.) ΕΝΣΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ						
301	Ι ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΣΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (από ασφαλιστικές κλπ. ή από άλλα ασφαλιστικά ταμεία)	9	331	154.168,44	351	Ι ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΣΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (από ασφαλιστικές κλπ. ή από άλλα ασφαλιστικά ταμεία)	9	371	13.875,16	105.948,78	9	371	9.535,39
302		4,5	332		352		4,5	372					
303		19	333		353		19	373		36,32	19	373	6,90
304	Ε ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΣΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (από ασφαλιστικές κλπ. ή από άλλα ασφαλιστικά ταμεία)	6	334		354	ΙΙ ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΣΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ (από ασφαλιστικές κλπ. ή από άλλα ασφαλιστικά ταμεία)	6	374			6	374	
305		3	335		355		3	375			3	375	
306		13	336		356		13	376			13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	337	154.168,44	357	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	377	13.875,16	7.485,70	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	377	1.387,03
308					358			378		113.470,80		378	10.929,32
309					δ ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
310					401								
311					402								
					403								
					404								
					411								
					412								
					420								
					420								10.929,32

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΕΣΥΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	501	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	511	2.945,84
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΥΣΗΝ ΕΚΠΩΣ. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	2.945,84

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

* Διατηρούνται από τη ΔΟΥ
 - Αν υποδείχθηκε ποσό που καταργείται είναι ανεπίσημο αριθμός, σύμφωνα με πρόταση 11011 του υπ. 2002
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαγραφή, ή π.χ. 40,00 ή 40,03

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%	10.407,91	
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%	12,73	
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	10.420,64	
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	157.618,81	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	130,00	
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	157.748,81	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	168.169,45	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ		
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	168.169,45	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%	264,50	
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	264,50	
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	2.335,05	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	2.335,05	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	2.599,55	
24	Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	2.599,55	
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	15.122,40	15.122,40
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%	27,12	27,12
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	15.149,52	15.149,52
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	2.281,73	2.281,73
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	20.860,47	20.860,47
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	20.860,47	20.860,47
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	38.291,72	38.291,72
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	38.291,72	38.291,72
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ	293,07	
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	293,07	
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ	1.383,57	
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	1.383,57	
62.07.03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	2.629,87	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ	2.629,87	
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	473,78	
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	473,78	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4.780,29	
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΣΙ	2.076,99	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ'	2.628,05	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	4.705,04	
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	232,86	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	232,86	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4.937,90	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		4.342,61
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		184.522,45
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		188.865,06
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		41.180,69
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		1.737,23
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ		42.917,92
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		231.782,98
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		231.782,98

Φ₂

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία ΚΒΣ.
Εξαετή δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή υποκείμενων,
Επίχει θέσει και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν επιδειχθεί μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΧΑΙΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΕΡΩΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ (001 8 3 4 1), ΕΤΟΣ (006 2 0 0 8), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (007) από 0 1 0 4 0 8 έως 3 0 0 4 0 8

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) showing months 1-12 and quarters 1-4.

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ and ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) with various checkboxes for reporting type and urgency.

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απομείωσης/Ετος/Αρ. πωλτ. παχικής αίτησης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

Table with personal data: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.), 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΓΟΓΟΒΕΣΙΑ - ΚΩΣΤΟ, ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ (ΡΕΘΥΜΝΟ), 107 ΤΗΛΕΦΩΝΟ (74100), 108 Α.Φ.Μ. (9 9 9 7 4 3 1 1 8)

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την απαίτηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Main table for tax calculation with columns for tax type (α), amount (β), and tax rate (γ). Includes rows for income tax, social security, and other deductions.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table for tax settlement with columns for type (501-503), amount (511-513), and total (3,429,22).

Table for tax distribution: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ.

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ.
Αν υποβληθεί ποσό που καταργείται είναι ανεπίτρεπτο, απαγορεύεται η πρόταση ποσών (+) ή μη (+), κωδ.
Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται υποχρεωτικά με τη χρήση 000 (0) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαγραφή, π.χ., 45,00 ή 45,00.

ΧΑΣΙΚΟΣ Ε.Ε/08 ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ – ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟ 05/2008 ΕΩΣ 05/2008

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%	4.568,81	
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%	12,73	
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	4.581,54	
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	199.297,52	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	199.297,52	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	203.879,06	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ		
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	203.879,06	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%	345,00	
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	345,00	
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	2.385,54	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	2.385,54	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	2.730,54	
24	Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	2.730,54	
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	18.347,97	18.347,97
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%	2,42	2,42
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	18.350,39	18.350,39
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	1.661,94	1.661,94
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	27.904,70	27.904,70
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	27.904,70	27.904,70
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	47.917,03	47.917,03
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	47.917,03	47.917,03
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ		
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ		
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ		
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ		
62.07.03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ		
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ		
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	898,97	
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	898,97	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	898,97	
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	2.981,90	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ'	2.444,93	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	5.426,83	
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	172,10	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	172,10	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5.598,93	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		5.298,84
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		262.182,35
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		267.481,19
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		42.086,10
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		524,92
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ		42.591,02
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		310.052,21
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		310.052,21

Φ₂

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία ΚΒΣ
Σε ετήσια δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολυσμένων,
Επύχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν επιδιώξει μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΧΑΙΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΕΦΟΛΩΝ Φ.ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **ΡΕΘΥΜΝΟΥ** 001 8 3 4 1

ΕΤΟΣ **006** 2 0 0 8

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από **0 1 0 5 0 8** έως **3 1 0 5 0 8**

Αν η δήλωση είναι εκτύπωση με κωδ. 007 και 008 δεν υποβάλλονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	x	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΡΤΗΚΗ	ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΣΠΗ ΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΛΗΨΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣ	ΚΑΝΟΝΙΣ ΜΕΤ ΜΕΣΟ	ΦΡΟΝΤΗΣ ΚΑΛΗΣ	ΕΛΑΤΤΩΣ ΑΣΦΑΛΙΣ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΣΟΔΩΝ ΕΡΓ. ΚΩΣ	ΜΕ ΑΣΦΟΝ ΚΑΘΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-4, επισημαίνεται τους κωδ. 109 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΣΥΝΔΕΙΓΜΑΤΩΝ
009

Αν διαγραφεί στην κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απομάζησης/Εταρ/Αρ. πωλτ. παλαιάς αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΨΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.													
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ										
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΓΟΓΟΒΕΣΙΑ - ΚΩΣ	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΡΕΘΥΜΝΟ	107	ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΑ	74100	108	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	109	ΚΩΔΙΚΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	9 9 9 7 4 3 1 1 8		109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΟΛΩΝ Κ Β Σ	112	ΑΡΘ. ΚΥΚΛΩΣ Ε.Δ.Κ.	113	ΜΟΝΟ σε έκταση 50% ή και για τη δύναμη % ΙΣΟΥΤ Ε.Δ.Κ.		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την απαίτηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων (μεικτών αναβών παραρτήσεων) υπαρκτών κληρ. ΕΣΟΔΩΝ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΨΗ	β	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναβάλλεται	γ	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων (αυτών - κερματικών κληρ. ΕΣΟΔΩΝ) ΑΠΟΚΤΗΜΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΜΩΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΨΗ	δ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναβάλλεται
301	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟΚΤΗΜΩΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΨΗ σε έναν έδαφος κατά την τα οποία Αύγουστο	310.052,21	9 331	27.904,70	351	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟΚΤΗΜΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΜΩΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΨΗ κατά την οποία Αύγουστο	203.866,33
302			4,5 332		352		4,5 372
303			19 333		353	12,73	19 373
304	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟΚΤΗΜΩΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΨΗ στα οποία Αύγουστο και στα οποία έδαφος προς τα οποία Αύγουστο		6 334		354		6 374
305			3 335		355		3 375
306			13 336		356		13 376
307	ΕΣΟΔΟ ΦΟΡΟΛΗΨΗ ΕΙΣΡΟΩΝ	310.052,21	371	27.904,70	357	ΕΣΟΔΟ ΦΟΡΟΛΗΨΗ ΕΙΣΡΟΩΝ	9.228,44
308			372		358		213.107,50
309					401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
310					402		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	310.052,21			403		
341	Συνολικός ενδοκοινοτικός αποκτώντας	343	Πράξεις λήψης αναβών και επιστροφών	411	ΑΠΑΡΧΑΙΩΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	412	Χρηματικό ποσό που πρέπει να μνηστέυσει ο φορολογούμενος
342	Συνολικός ενδοκοινοτικός παραδίδοντας	344	Άλλα και εισπραχθέντα ποσών	413			
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	20.012,33	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

501	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	511	7.892,37
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	7.892,37

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαθίσταται χειρόγραφο, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	Ελευθέριος Γ. Επώνυμο, ΑΒΗ, Α.Μ. Αριθμ. Κατηγορία εθνικής Δίπλωμα	Αναστάσιος Β. Αποστόλου	Αναστασία Α. Παπαδοπούλου

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
Αν προσκομίζονται ποσά που καταβάλλονται είναι προκείμενο προβλεπόμενα σύμφωνα με το άρθρο 104 (1) του Ν. 2819/02
Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται υποχρεωτικά με τη χρήση 009 (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιακρίση, π.χ., 45,09 ή 45,09.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	135.811,13	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	135.811,13	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	135.811,13	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ		
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	135.811,13	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	282,38	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	282,38	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	282,38	
24	Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	282,38	
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	12.223,00	12.223,00
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%		
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	12.223,00	12.223,00
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	1.798,11	1.798,11
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	22.587,11	22.587,11
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	22.587,11	22.587,11
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	36.608,22	36.608,22
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	36.608,22	36.608,22
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ	183,62	
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	183,62	
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ		
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ		
62.07.03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	58,82	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	58,82	
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	1.405,80	
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.405,80	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.648,24	
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	3.557,84	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ'	4.188,15	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	7.725,99	
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	70,54	
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	70,54	
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	487,38	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	487,38	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	8.283,91	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		250.000,93
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		250.000,93
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		966,93
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ		966,93
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		250.967,86
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		250.967,86

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία φορέα ΚΒΣ
 Στεγνή δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή υποκείμενων, Επιχειρήσεων και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν επιδιώκεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΧΑΙΟΣ ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΕΡΩΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.: ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1 ΕΤΟΣ: 006 2 0 0 8

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0 1 0 6 0 8 έως 3 0 0 6 0 8

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 x 7 8 9 10 11 12

ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΡΤΗΚΗ ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΣΠΗ ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-4, συμπληρωθεί τους κωδ. 109 και 009.

013

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απομάζησης/Εταρ/Αρ. πωλτ. παλαιάς αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.

102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104 ΤΙΤΛΟΣ:

105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΓΟΓΟΒΕΣΤΑ - ΚΩΣΤΟ: ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΡΕΘΥΜΝΟ 107 ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 74100 ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΣΤΟ: Β Χ ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε έκδοση 09/01/04

108 Α.Φ.Μ.: 9 9 9 7 4 3 1 1 8 ΕΙΔΟΣ: 109 ΑΡΙΘΜΟΣ: 110 ΠΑΡΑΚΕΙΜΕΝΟΣ: 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΟΛΕΤΩΝ Κ.Β.Σ. Β Χ ΑΒ ΑΓ 112 ΑΡΘΡΟ ΚΥΚΛΩΣ Ε.Δ.Χ. 113 % ΙΣΟΔΥΤ. Ε.Δ.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την απαίτηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΠΥΛΑΓΓΙΩΝ ΟΥΒΑΝΩΝ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΚΑΤΗΓ. ΕΙΣΡΟΣΗ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (Που αναφέρεται)	Β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΙΣΤΟΡΩΝ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΤΗΓ. ΕΙΣΡΟΣΗ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (Που αναφέρεται)
301	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ σε έσοδα Ε.Δ.Χ. κατά το μήνα Αύγουστο	9	331 250.967,86	351	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ σε έσοδα Ε.Δ.Χ. κατά το μήνα Αύγουστο	9	371 135.811,13
302		4,5	332	352		4,5	372
303		19	333	353		19	373
304	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ σε έσοδα Ε.Δ.Χ. κατά το μήνα Σεπτέμβριο	6	334	354	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ σε έσοδα Ε.Δ.Χ.	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	337 250.967,86	357	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΣΟΦ.	377 10.214,53
308	Εσοδα απομεικτών κληρονομιών με φορολογική απαλλαγή			358	Εσοδα απομεικτών κληρονομιών με φορολογική απαλλαγή	ΦΠΑ ΔΑΤ	378 14.021,11
309	Εσοδα κληρονομιών, δωρεών, δωροδοκιών, κληρονομιών με φορολογική απαλλαγή					ΣΥΝ. ΣΟΦ.	
310	Εσοδα από πωλήσεις κληρονομιών με φορολογική απαλλαγή						
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		250.967,86		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				401	Ποσά από κληρονομίες, δωροδοκίες, κληρονομίες με φορολογική απαλλαγή		
				402	Ποσά από δωροδοκίες, κληρονομίες με φορολογική απαλλαγή		
				403	Ποσά από κληρονομίες με φορολογική απαλλαγή		
				404	Ποσά από κληρονομίες με φορολογική απαλλαγή		
				411	ΑΠΑΡΧΑΙΩΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				412	Ποσά από κληρονομίες, δωροδοκίες, κληρονομίες με φορολογική απαλλαγή		
				413	Ποσά από κληρονομίες, δωροδοκίες, κληρονομίες με φορολογική απαλλαγή		
				420	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		14.021,11

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΟ	ΚΩΔ.	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΟ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	501	ΠΡΟΣΧΕΔΙΟ	511	8.566,00
ΠΟΣΟ για επιστροφή	502	ΠΡΟΣΧΕΔΙΟ	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	8.566,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαθίσταται χειρόγραφο, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

Επισημάνετε στο τη. 007

Αν προσκομίσει ποσό που καταβάλλεται είναι ποσότητα προβλεπόμενη από τον νόμο (1) ή τον ν.φ. 0016

Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται υποχρεωτικά με τη χρήση 006 (2) διακόσιων γραμμών μετά την υποβολή της. ΑΣ.Π. 01.43.01

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	111.331,44	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	1.261,26	
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	112.592,70	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	112.592,70	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ		
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	112.592,70	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	3.368,91-	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	3.368,91-	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	3.368,91-	
24	Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	3.368,91-	
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	10.019,83	10.019,83
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%	239,64	239,64
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	10.259,47	10.259,47
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	1.580,22	1.580,22
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	26.080,06	26.080,06
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	26.080,06	26.080,06
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	37.899,75	37.899,75
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	37.899,75	37.899,75
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ		
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ		
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ		
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ		
62.07.03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	878,49	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	878,49	
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ		
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	878,49	
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	3.408,24	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ	6.599,60	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	10.007,84	
64.02.19	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	538,00	
64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	538,00	
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	32,51	
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	32,51	
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	154,22	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	154,22	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	10.732,57	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		286.471,18
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		286.471,18
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		3.307,31
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ		3.307,31
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		289.778,49
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		289.778,49

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία Φ.Π.Α.
Σε ετήσια δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολυσμένων, Επιχειρήσεων και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν επιδιώξει μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΧΑΙΟΣ ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΙΣΤΕΩΣ ΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.: ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1 ΕΤΟΣ: 006 2 0 0 8

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0 1 0 7 0 8 έως 3 1 0 7 0 8

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 x 8 9 10 11 12

ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΡΤΗΚΗ ΑΝΑΚΗ ΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΣΠΗ ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-4, συμπληρωθεί τους κωδ. 109 και 009

013

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απομίσθωσης/Ετος/Αρ. πωλτ. αακικής αίτησης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.

102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104 ΤΙΤΛΟΣ:

105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΓΟΓΟΒΕΣΙΑ - ΚΩΦΟ: ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΡΕΘΥΜΝΟ 107 ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 74100 ΤΗΛΕΣΤΡΩΤΗΡΙΟ: 9 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΟΛΕΩΝ Κ.Β.Σ.: Β x ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε έκθεση δήλωσης για το έτος

108 Α.Φ.Μ.: 9 9 9 7 4 3 1 1 8 ΕΙΔΟΣ: 109 ΑΡΙΘΜΟΣ: 110 ΠΑΡΑΚΕΙΜΕΝΟΣ: 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΟΛΕΩΝ Κ.Β.Σ.: Β x ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε έκθεση δήλωσης για το έτος

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την απαίτηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ (πυλινκός αριθμός παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΙΣΔΟΧ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ (αυτοκίνητο, μηχανή κλπ) ΕΙΣΔΟΧ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΙΣΔΟΧ, ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ σε έναν έσοδο κωδ. 001 ή 002	9	331	289.778,49	26.080,06
302		4,5	332		
303		19	333		
304	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΙΣΔΟΧ, ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ σε δύο έσοδο κωδ. 003 ή 004	6	334		
305		3	335		
306		13	336		
307	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ (πυλινκός αριθμός παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΙΣΔΟΧ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	9	337	289.778,49	26.080,06
308					
309					
310					
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			289.778,49	

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Συνολικός ενδοκοινοτικός αποκτώντας	Πράξεις λήπτη ουσιών και υπηρεσιών
341	343
Συνολικός ενδοκοινοτικός παραδίδων	Άγαθες και εισπραξιές πράξεων
342	344

ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ (αυτοκίνητο, μηχανή κλπ) ΕΙΣΔΟΧ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ

δ	ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	ε	ΑΠΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
401	Ποσό που αφορά στην προμήθεια αγαθών	411	Ποσό που αφορά στην προμήθεια αγαθών
402	Ποσό που αφορά στην προμήθεια υπηρεσιών	412	Ποσό που αφορά στην προμήθεια υπηρεσιών
403	Ποσό που αφορά στην προμήθεια αγαθών και υπηρεσιών		
404	ΣΥΝΟΛΟ	413	ΣΥΝΟΛΟ

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 11.819,69

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΡΟΣΤΙΘΗΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ
501	511 14.260,37
502	512
503	513 14.260,37

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαταβάλλεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

Εξέλιξη ή Επιστολή: ΑΒΗ Α Μ. ΑΡΧΑΙΟΣ

Υπογραφή & σφραγίδα

Υπογραφή, ημερομηνία και σφραγίδα

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
Αν προσκομίσει ποσό που καταβάλλεται είναι συντημένο προηγουμένως το πρόγραμμα κώδικας 1 ή 104 του 2005.
Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται υποχρεωτικά με τη χρήση 000 (0) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιατομή, π.χ., 45,00 ή 45,00.

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13.06.10	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕΣΩΝ ΕΣΩΤΕΡ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	2.000,00	
13.06	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	2.000,00	
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2.000,00	
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	144.860,87	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	144.860,87	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	144.860,87	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ		
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	144.860,87	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	245,00	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	245,00	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	245,00	
24	Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	245,00	
54.00.10	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ	380,00	380,00
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	13.037,48	13.037,48
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%		
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	13.037,48	13.037,48
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	2.482,48	2.482,48
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	25.348,85	25.348,85
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	25.348,85	25.348,85
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	41.248,81	41.248,81
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	41.248,81	41.248,81
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ	132,78	
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	132,78	
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ		
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ		
62.07.03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	225,00	
62.07.04	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	624,83	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	849,83	
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	1.072,94	
62.98.02	ΥΔΡΕΥΣΗ	17,37	
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.090,31	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.072,92	
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣ/Γ	3.722,94	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ	7.077,00	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	10.799,94	
64.02.19	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	48,73	
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	48,73	
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	465,50	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	465,50	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	11.314,17	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	280.462,45	
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	280.462,45	
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	1.201,42	
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ	1.201,42	
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	281.663,87	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	281.663,87	

Φ₂

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία ΚΒΣ.
Ετήσια δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή υποκείμενων,
Επίχει θέσει και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν επιδειχθεί μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΧΑΙΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΕΦΟΛΩΝ ΕΞΕΛΙΞΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. (ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1), ΕΤΟΣ (006 2 0 0 8), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (007) από 0 1 0 8 0 8 έως 3 1 0 8 0 8

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x) showing months 1-12 and quarters 1-4.

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010) and ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμματίστε με x) with columns for various categories like 012, 013, 014, 015, 016, 017, 018.

Αν διαγραμματίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απομάζησης/Εταρ/Αρ. πωλτ. παλαιάς αίτησης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.), 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΓΟΓΟΒΕΣΙΑ - ΚΩΦΟ, ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ (ΡΕΘΥΜΝΟ), 107 ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΟΛΩΝ Κ.Β.Σ. (74100), 108 Α.Φ.Μ. (9 9 9 7 4 3 1 1 8)

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την απαίτηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Main table for tax calculations with columns: α ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΤΕΣ (301-306), β ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΤΕΣ (351-356), γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ (341-342), and ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (420).

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table for tax settlement with columns: ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ (501), ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ (511), ΠΟΣΟ για έκπτωση (502), ΠΡΟΣΧΕΙΣΗ (512), ΠΟΣΟ για επιστροφή (503), ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή (513).

Table with four columns: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ.

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ. Αν προσκομίσει ποσό που καταβάλλεται είναι προπληρωθέν, απαλλάσσεται το πρόσημο πλέον (+) ή των τριών (0). Τα ποσά σε ΕΥΡΩ συμπληρώνονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ., 45,09 ή 45,09.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13.06.10	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕΣΩΝ ΕΣΩΤΕΡ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
13.06	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	123.802,77	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	123.802,77	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	123.802,77	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ		
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	123.802,77	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	180,71	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	180,71	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	180,71	
24	Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	180,71	
54.00.10	Φ.Π.Α. ΠΑΓΩΝ		
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	11.142,25	11.142,25
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%		
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	11.142,25	11.142,25
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	601,82	601,82
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	24.129,46	24.129,46
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	24.129,46	24.129,46
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	35.873,53	35.873,53
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	35.873,53	35.873,53
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ		
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ		
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ		
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ		
62.07.03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ		
62.07.04	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ		
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	875,77	
62.98.02	ΥΔΡΕΥΣΗ		
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	875,77	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	875,77	
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	2.229,82	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ'	218,39	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	2.448,21	
64.02.19	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	52,56	
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	52,56	
64.08.01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	41,98	
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	41,98	
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	59,49	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	59,49	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.602,24	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		266.664,83
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		266.664,83
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		1.440,31
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ		1.440,31
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		268.105,14
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		268.105,14

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία Φ.Π.Α.
 Στεγνή δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή υποκείμενων, Επιχειρήσεων και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν υπάρχει μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΧΑΙΟΣ ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΤΕΡΩΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.: ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1 ΕΤΟΣ: 006 2 0 0 8

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0 1 0 9 0 8 έως 3 0 0 9 0 8

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίζετε με x)

ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 x 10 11 12

ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΑΝΑΚΗΤΙΚΗΣ ΜΕ ΣΠΙ ΦΥΛΑΞΗ 011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίζετε με x)

012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-4, συμπληρωθεί τους κωδ. 109 και 009.

009 ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΔΕΙΧΤΗΝ

Αν διαγραφεί στην κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απομολώντων/Εταρ/Αρ. πωλτ. παλαιάς αίτησης

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.

102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104 ΤΙΤΛΟΣ:

105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΓΟΡΓΩΒΕΙΑ - ΚΩΦΟ: ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΡΕΘΥΜΝΟ 107 ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 74100 ΤΗΛΕΣΤΡΩΜΑ: 9 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΟΛΕΩΝ Κ.Β.Σ. Β x ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε έκθεση δήλωσης για το έτος 2008

108 Α.Φ.Μ.: 9 9 9 7 4 3 1 1 8 ΕΙΔΟΣ: 109 ΑΡΙΘΜΟΣ: 110 ΠΑΡΑΚΕΙΜΕΝΑ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ: 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΟΛΕΩΝ Κ.Β.Σ. Β x ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε έκθεση δήλωσης για το έτος 2008

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την απαίτηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων (πυλωναίων αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων (αυτοκίνητα, μηχανοκίνητα κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	δ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	268.105,14	351	123.802,77	9	371	11.142,25	
302		352		4,5	372		
303		353		19	373		
304		354		6	374		
305		355		3	375		
306		356		13	376		
307	268.105,14	357	3.658,72	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	377	601,82	
308		358	127.461,49	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	11.744,07	
309		401					
310		402					
311	268.105,14	403					
341	343	411					
342	344	412					
		420					

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΡΟΣΤΙΘΗΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	ΣΥΝΟΛΟ
501	511	12.385,39
502	512	
503	513	12.385,39

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαθίσταται χειρόγραφο, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13.06.10	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕΣΩΝ ΕΣΩΤΕΡ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
13.06	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚΤΟΣ 9%	120.342,51	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚΤΟΣ	120.342,51	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	120.342,51	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	4.711,30	
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚΤΟΣ	4.711,30	
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	4.711,30	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	125.053,81	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ Α ΥΠΟΚΤΟΣ 19%	112,76	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚΤΟΣ	112,76	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	112,76	
24	Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	112,76	
54.00.10	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ		
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	10.830,83	10.830,83
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%		
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	10.830,83	10.830,83
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	1.801,33	1.801,33
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	18.528,62	18.528,62
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	18.528,62	18.528,62
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	31.160,78	31.160,78
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	31.160,78	31.160,78
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ	128,03	
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	128,03	
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ		
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ		
62.07.03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	372,50	
62.07.04	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	410,23	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	782,73	
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	861,41	
62.98.02	ΥΔΡΕΥΣΗ		
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	861,41	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.884,92	
64.00.00	ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	3.872,64	
64.00.02	ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ'	3.903,52	
64.00	ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	7.776,16	
64.02.19	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.02	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		
64.08.01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ		
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ		
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	323,84	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	323,84	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	8.100,00	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚΤΟΣ 9%		202.975,44
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		202.975,44
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚΤΟΣ 9%		2.898,13
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ		2.898,13
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		205.873,57
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		205.873,57

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία φορολογίας
 Στεγνή δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή υποκείμενων, Επιχειρήσεων και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν επιδιώκεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΧΑΙΟΣ ΕΤΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.: ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1 ΕΤΟΣ: 006 2 0 0 8

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0 1 1 0 0 8 έως 3 1 1 0 0 8

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 x 11 12

ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΡΤΗΚΗ 1 2 ΑΝΑΚΗΤΗΚΗ 011 ΜΕ ΣΠΗ ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί σφραγίσει ο κωδ. 012-4, συμπληρώνεται ο κωδ. 109 και 009.

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ: ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.

102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104 ΤΙΤΛΟΣ:

105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΧΑΙΟΣ Η ΓΟΡΩΒΕΣΤΑ - ΚΟΡΟ: ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΡΕΘΥΜΝΟ 107 ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 74100 ΤΗΛΕΣΤΡΩΜΑ: 9 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΟΛΕΤΩΝ Κ.Β.Σ.: Β x ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε έκθεση δήλωσης για τη δήλωση

108 Α.Φ.Μ.: 9 9 9 7 4 3 1 1 8 ΕΙΔΟΣ: 109 ΑΡΙΘΜΟΣ: 110 ΠΑΡΑΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΟ: 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΟΛΕΤΩΝ Κ.Β.Σ.: Β x ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε έκθεση δήλωσης για τη δήλωση

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την απαίτηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων (μεικτών) αγαθών παροχής υπηρεσιών κλπ. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων (μεικτών) αγαθών παροχής υπηρεσιών κλπ. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΑΠΟΚΤΗΜΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ
301	205.873,57	351	120.342,51
302	4,5	352	4,5
303	19	353	19
304	6	354	6
305	3	355	3
306	13	356	13
307	205.873,57	357	10.097,68
308		358	130.440,19
309		401	
310		402	
311	205.873,57	403	
341	4.711,30	411	
342		412	
343		413	
344		420	12.632,16

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΡΟΣΤΙΘΗΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ
501	511
502	512
503	513

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

0 ΔΗΛΩΣΗ 0 ΛΟΓΙΣΤΗΣ 0 ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 0 ΤΑΜΙΑΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13.06.10	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕΣΩΝ ΕΣΩΤΕΡ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
13.06	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
14.02.01	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	620,16	
14.02	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	620,16	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	620,16	
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	76.562,00	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	76.562,00	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	76.562,00	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	3.325,33	
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	3.325,33	
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	3.325,33	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	80.507,49	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	131,70	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	131,70	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	131,70	
24	Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	131,70	
54.00.10	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ	117,83	117,83
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	6.890,58	6.890,58
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%		
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	7.008,41	7.008,41
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	1.636,40	1.636,40
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	10.173,43	10.173,43
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	10.173,43	10.173,43
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	18.818,24	18.818,24
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	18.818,24	18.818,24
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ		
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ		
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ		
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ		
62.07.03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	369,72	
62.07.04	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	502,80	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	872,52	
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	1.054,27	
62.98.02	ΥΔΡΕΥΣΗ		
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.054,27	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.926,79	
64.00.00	ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	2.758,27	
64.00.02	ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ'	3.843,95	
64.00	ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	6.602,22	
64.02.19	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.02	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	58,30	
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	58,30	
64.08.01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	40,17	
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	40,17	
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	342,55	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	342,55	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	7.043,24	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		111.454,83
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		111.454,83
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		1.583,26
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ		1.583,26
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		113.038,09

Φ₂

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία φορολογίας
Ετήσια δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή υποκείμενων
Επίχει θέσει και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν επιδοτεί μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003, ΑΡΧΑΙΟΣ ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1, ΕΤΟΣ 006 2 0 0 8, ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0 1 1 1 0 8 έως 3 0 1 1 0 8

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίζετε με x) ΜΗΝΑΣ 008, ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010, ΤΡΟΠΟΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ, ΑΝΑΚΑΤΗ ΤΙΚΗ, ΜΕ ΣΠΙ ΦΥΛΑΞΗ, ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίζετε με x) 012, ΛΗΨΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤ, ΚΑΝΟΝΙ ΜΕΤ ΜΕΣΟ, ΟΡΙΣΤΕΣ ΚΑΠΙΤΗΣ, ΔΙΑ ΤΗΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗ, ΜΕΤΡΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ, ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΜΕ ΑΣΦΟΝ ΚΑΘΩΝ, ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

Αν διαγραμμίζετε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος ασφαλιστή/Εταρ/Αρ. πολιτ. ασφαλις αίτησης 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΨΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε., 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΓΟΓΟΒΕΣΙΑ - ΚΩΔ. ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΡΕΘΥΜΝΟ, 107 ΤΗΛΕΦΩΝΟ 74100, 108 Α.Φ.Μ. 9 9 9 7 4 3 1 1 8

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την απαίτηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Table with columns for tax type (α), amount (Α), tax rate (β), and total amount (γ). Includes rows for various taxes like 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 341, 342.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table with columns for type (α), amount (Α), and total amount (β). Includes rows for 501, 502, 503, 511, 512, 513.

Four columns for tax categories: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ.

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ... ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13.06.10	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕΣΩΝ ΕΣΩΤΕΡ.ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
13.06	ΜΕΣΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
14.02.01	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΥΠΟΚΙΤΟΣ		
14.02	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
20.01.00.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
20.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
20.01.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
20.01.01.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚΙΤΟΣ 9%	86.110,50	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚΙΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚΙΤΟΣ	86.110,50	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	86.110,50	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚΙΤΟΣ		
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	86.110,50	
24.01.00.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
24.01.00	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		
24.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ.Α.ΥΠΟΚΙΤΟΣ 19%	98,05	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α.ΥΠΟΚΙΤΟΣ	98,05	
24.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	98,05	
24	Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ/ΣΙΑΣ	98,05	
54.00.10	Φ.Π.Α. ΠΑΡΩΝ		
54.00.20.0009	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 9%	7.749,95	7.749,95
54.00.20.0019	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ 19%		
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	7.749,95	7.749,95
54.00.64	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ	487,80	487,80
54.00.70.0009	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	10.959,21	10.959,21
54.00.70.0019	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ 19%		
54.00.70	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ	10.959,21	10.959,21
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	19.196,96	19.196,96
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	19.196,96	19.196,96
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ	124,80	
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	124,80	
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ		
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ		
62.07.03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ		
62.07.04	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ		
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	833,75	
62.98.02	ΥΔΡΕΥΣΗ		
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	833,75	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	958,55	
64.00.00	ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΣΙ	1.323,87	
64.00.02	ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ'	200,19	
64.00	ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	1.524,06	
64.02.19	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.02	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	49,10	
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	49,10	
64.08.01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	36,52	
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	36,52	
64.98.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	119,37	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	119,37	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	1.729,05	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚΙΤΟΣ 9%		117.458,03
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		117.458,03
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚΙΤΟΣ 9%		4.310,96
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ		4.310,96
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		121.768,99
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		121.768,99

Φ₂

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία ΚΒΣ.
Ετήσια δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή υποκείμενων,
Επίχει θέρση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν επιδειχθεί μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΧΑΙΟΣ ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 8

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0 1 1 2 0 8 έως 3 1 1 2 0 8

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με x)

Table for tax period with columns for month (1-12) and quarter (1-4). Month 12 and quarter 4 are marked with X.

Table for tax type (ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ) with columns: ΤΡΟΠΟΣ ΠΟΛΥΤΗΤΗ (010), ΑΝΑΚΗΤΗΚΗ (011), ΜΕ ΣΠΗ ΦΥΛΑΞΗ (012)

Table for tax category (ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ) with columns: ΑΝΤΙΣΤ. ΑΣΦΑΛΙΣΤ. ΚΑΝΟΝ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ (012), ΟΡΙΣΤ. ΚΑΤΗΓ. (013), ΔΙΑΤ. ΤΗΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤ. (014), ΕΠΙΣΤΡ. ΕΣΟΔΩΝ (015), ΕΣΟΔ. ΑΠΟ ΕΡΓ. ΚΑΤ. (016), ΜΕ ΑΣΦΟΝ ΚΑΘΩΝ (017), ΆΛΛΗ ΑΣΦΑ. (018)

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-4, επισημαίνεται τους κωδ. 109 και 009.

Αν διαγραφεί στην κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απομάζησης (Εταρ/Αρ. πωλτ. παχικής αίτησης) 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

Table with personal data: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε., 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΓΟΡΩΒΕΣΤΑ - ΚΩΣΤΟ, ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΡΕΘΥΜΝΟ, 107 ΤΗΛΕΦΩΝΟ 74100, 108 Α.Φ.Μ. 999743118

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την απαίτηση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Main table for tax calculation with columns: α ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (301-306), β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (351-356), γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ (341-342), δ ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (401-403), ε ΑΠΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (411-412), 420 ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 8.237,75

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table for tax settlement: 501 ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ 2.721,46, 502 ΠΟΣΟ για έκπτωση, 503 ΠΟΣΟ για επιστροφή, 511 ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ 2.721,46, 512 ΠΡΟΣΧΕΙΝΣΗ % έκτακτη, 513 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 2.721,46

Table for tax distribution: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ (Εταιρεία ή Εταιρεία ΑΒΕ, Α.Μ. ΑΕΕΕ), Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ (επιστροφή ή επιστροφή), Ο ΤΑΜΙΑΣ (επιστροφή, ημερησίως και υποχρεωτική)

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ. Αν προσκομίσει ποσό που καταργείται λόγω συντελεστή προέλευσης, απαλλάσσεται το ποσό που είναι < 1% των 100 ευρώ. Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται υποχρεωτικά με τη χρήση 000 (0) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιακρίση, π.χ., 45,00 ή 45,00.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Λογιστική Φ.Π.Α. – Σημειώσεις Καλομοίρη

Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων – Σημειώσεις Καστρινού

Φ.Π.Α. δηλώσεις στην πράξη, Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Ιωάννης Δ. Καραγιάννης, Αικατερίνη Δ. Καραγιάννη

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας Π. Γιαννακούρη-Β. Κουκοβίνη

Τα πάντα για το ΦΠΑ, Παπαδόπουλος Δημήτρης

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας και Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές Γ. Μπεκιάρη- Σ. Αντωνίου, Αθήνα 1993

ΦΠΑ τα δύσκολα στην πράξη Δημήτριος Θ. Γκλεζάκος, Αθήνα 2007

Φορολογική Λογιστική Δημήτριος Ε. Γκίνογλου

Φ.Π.Α. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ Δ.Θ. Γκλεζάκος Β΄ έκδοση 2006

ΠΗΓΕΣ ΙΝΤΕΡΝΕΤ

WWW.IKA.GR

WWW.TAXISNET.GR

WWW.GSIS.GR

WWW.TAXHEAVEN.GR

WWW.PATHFINDER.GR

WWW.IN.GR

WWW.E-GOV.GR