

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**Φ.Π.Α. Α΄ Β΄ ΚΑΙ Γ΄  
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ**



**Πτυχιακή εργασία**

**ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗ ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ Α.Μ. 6392**

**Εισηγητής**

**ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**

**Ηράκλειο 2009**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ .....	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ .....	2
ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ .....	2
1.1 Επιβολή του Φόρου .....	2
1.2 Λειτουργία του Φ.Π.Α. ....	3
1.3 Αντικείμενο του φόρου .....	4
1.4 Υποκείμενο στο φόρο .....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ .....	6
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ.....	6
2.1 Παράδοση αγαθών.....	6
2.2 Παράδοση ακινήτων.....	7
2.3 Παροχή υπηρεσιών.....	8
2.4 Εισαγωγή αγαθών.....	9
2.5 Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές.....	10
2.5.1 Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών.....	11
2.5.2 Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών .....	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ .....	13
ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.....	13
3.1 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας .....	13
3.2 Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών .....	16
3.3 Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών .....	17
3.4 Ειδικές Απαλλαγές .....	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ.....	19
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ – ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	19
4.1 Δικαίωμα Έκπτωσης του Φόρου .....	19
4.1.1 Περιπτώσεις που δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές (αγορές, δαπάνες κ.λπ.).....	20
4.1.2 Κατανομή του Φ.Π.Α. που εκπίπτει μεταξύ υποκειμένων και μη υποκειμένων στο Φ.Π.Α. πράξεων.....	21
4.1.3 Προϋποθέσεις που πρέπει να ισχύουν για να γίνει η έκπτωση του Φ.Π.Α.....	23
4.2 Διακανονισμός Εκπτώσεων.....	24
4.2.1 Περιπτώσεις που δεν γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων του φόρου.....	24

4.3	Επιστροφή του Φ.Π.Α. ....	25
4.3.1	Προϋποθέσεις επιστροφής του Φ.Π.Α.....	26
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ .....	27
	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ – ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ .....	27
5.1	Μειωμένοι συντελεστές .....	27
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ.....	29
	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	29
6.1	Κανονικό Καθεστώς Φ.Π.Α. ....	29
6.1.1	Υπόχρεοι στο φόρο και υποχρεώσεις τους.....	29
6.2	Ειδικά Καθεστώτα του Φ.Π.Α. ....	31
6.2.1	Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων.....	31
6.2.2	Ειδικό καθεστώς κατ’ αποκοπή καταβολής του φόρου .....	32
6.2.3	Ειδικό καθεστώς αγροτών .....	33
6.2.4	Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων .....	35
6.2.5	Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών.....	36
6.2.6	Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας. ....	37
6.2.7	Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία .....	39
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ .....	40
	ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ .....	40
7.1	Βιβλία Πρώτης Κατηγορίας .....	40
7.2	Βιβλία Δεύτερης Κατηγορίας.....	41
7.3	Βιβλία Τρίτης Κατηγορίας .....	42
	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΟΟ.....	43
	ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α. ....	43
8.1	ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ....	43
8.1.1	Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (έντυπο Φ2 - 050 - Φ.Π.Α.).....	44
8.1.1.1	Προθεσμίες υποβολής Περιοδικής Δήλωσης; .....	45
8.1.1.2	Συμπλήρωση των γενικών ενδείξεων του εντύπου περιοδικής δήλωσης με Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. ....	46
8.1.1.3	Τροποποιητική - Συμπληρωματική Περιοδική Δήλωση.....	52
8.1.2	Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (Φ3 - 051 - Φ.Π.Α.) .....	53
8.2	ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT .....	58
8.3	ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING .....	61
8.4	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (Φ1 – Φ.Π.Α.).....	64
8.4.1	Υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης .....	64

8.4.2	Υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης.....	65
8.4.3	Προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α.....	66
8.4.3.1	Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. με επιφύλαξη.....	67
8.4.3.2	Ανακλητική δήλωση Φ.Π.Α.....	67
8.4.3.3	Τροποποιητική – Συμπληρωματική δήλωση Φ.Π.Α.....	67
8.4.4	Συμπλήρωση των ενδείξεων εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. ....	67
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ.....		86
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ .....		86
9.1	Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	86
9.2	Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ .....	98
9.3	Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ .....	109

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες θεσμικές φορολογικές μεταβολές που έγιναν στη χώρα μας. Εφαρμόστηκε στην Ελλάδα την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1987 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1642/1986. Ο αρχικός αυτός νόμος έχει υποστεί αρκετές τροποποιήσεις μέχρι σήμερα με διάφορους νόμους. Με το Ν.2859/2000 κωδικοποιήθηκαν όλες οι ισχύουσες διατάξεις σε ένα ενιαίο κείμενο. Οι μεταγενέστερες τροποποιήσεις αφορούν τον κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/00) όπως διαμορφώθηκε με το νόμο αυτό και οι παραπομπές στα νομικά κείμενα, έγγραφα κ.λπ. γίνονται στον Κώδικα Φ.Π.Α., όπως ισχύει.

Στην παρούσα εργασία θα γίνει μία προσπάθεια ανάπτυξης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας σε Α΄, Β΄ και Γ΄ κατηγορίας βιβλίων του Κ.Β.Σ., βασιζόμενη σε υφισταμένες διατάξεις νόμων. Για την υλοποίηση της πτυχιακής μου εργασίας έχω συνδυάσει θεωρητικά και πρακτικά θέματα με απώτερο σκοπό την κατανόηση και διεξαγωγή αποτελέσματος σε περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις του Φ.Π.Α.

Στο σημείο αυτό θα ήθελα να εκφράσω τις θερμότερες ευχαριστίες μου σε όλους όσους συνέβαλαν στην προσπάθεια μου αυτή. Ιδιαίτερα, θα ήθελα να ευχαριστήσω τον επιβλέπων καθηγητή μου κ. Εμμ. Σπυριδάκη που μου προσέφερε την ευκαιρία να πραγματοποιήσω την πτυχιακή μου εργασία καθώς και τις πολύτιμες συμβουλές κατά τη διάρκεια της συγγραφής της. Θα ήθελα επιπλέον να ευχαριστήσω τους εκπαιδευτικούς του Τ.Ε.Ι. Κρήτης για τις γνώσεις που απεκόμισα κατά την διάρκεια των σπουδών μου καθώς και τους γονείς μου που με στήριζαν και εξακολουθούν να με στηρίζουν όλα αυτά τα χρόνια.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

## ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

### 1.1 Επιβολή του Φόρου

Στη Χώρα μας επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία “Φόρος Προστιθέμενης Αξίας”. Τα κυριότερα χαρακτηριστικά του φόρου προστιθέμενης αξίας είναι τα ακόλουθα:

- Είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος κατανάλωσης που επιβάλλεται στο εσωτερικό της χώρας και επιβαρύνει τους τελικούς καταναλωτές.
- Είναι φόρος ουδέτερος για τις επιχειρήσεις και επιβαρύνει κατά τον ίδιο τρόπο τα αγαθά και τις υπηρεσίες ανεξάρτητα από την προέλευση αυτών και τα στάδια συναλλαγών μέχρι την τελική κατανάλωση.
- Είναι φόρος αναλογικός γιατί οι συντελεστές αυτού (4,5%, 9% και 19%) είναι σταθεροί ανεξάρτητα από το ύψος της φορολογητέας αξίας.
- Είναι φόρος επί των συναλλαγών επειδή επιβαρύνει τις πράξεις και τις συναλλαγές, οι οποίες αποτελούν σύμφωνα με τις κοινές διατάξεις, αντικείμενο του Φ.Π.Α.
- Είναι φόρος επιρριπτόμενος από τον υπόχρεο στον αντισυμβαλλόμενο και ο πωλητής του αγαθού ή ο παρέχων την υπηρεσία είναι υπόχρεος για την εμπρόθεσμη πληρωμή του φόρου στο Δημόσιο ακόμη και αν ο αγοραστής / λήπτης αρνηθεί την καταβολή του. Σε αυτήν την περίπτωση η μεταξύ τους διαφορά επιλύεται δικαστικά.
- Είναι “κοινοτικός φόρος” αφού οι κύριες διατάξεις του Φ.Π.Α. είναι διατάξεις του Κοινοτικού δικαίου (6<sup>η</sup> Οδηγία) που έχουν ενσωματωθεί στο εθνικό μας δίκαιο (Κώδικας Φ.Π.Α.) και επιπλέον ο Φ.Π.Α. είναι σημαντικός πόρος του προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

## 1.2 Λειτουργία 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

### 1.3 Αντικείμενο του φόρου

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.



## 1.4 Υποκείμενο στο φόρο

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.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

### 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 Παράδοση αγαθών

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 επιχείρησής 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 Παράδοση ακινήτων

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, προσ αυξημένο 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 Παροχή υπηρεσιών

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 Εισαγωγή αγαθών

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 Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές**

### **2.5.1 Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών**

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.

## 2.5.2 Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

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 15<sup>η</sup> 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 ΤΡΙΤΟ

### ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ Φ.Π.Α.

Όταν λέμε απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. συναλλαγές, εννοούμε τις συναλλαγές εκείνες, δηλαδή τις πωλήσεις ή τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες όταν πραγματοποιούνται, πάνω στην αξία τους δεν προστίθεται Φ.Π.Α.

Οι απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. συναλλαγές αναφέρονται και αναλύονται αμέσως παρακάτω.

#### 3.1 Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

Οι απαλλαγές που ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας αφορούν κυρίως πράξεις παροχής υπηρεσιών και δευτερευόντως πράξεις παράδοσης αγαθών.

Οι πράξεις αυτές μπορούν να χωριστούν σε τρεις μεγάλες κατηγορίες ανάλογα με τη δραστηριότητα που αφορούν:

- Απαλλαγές κοινωνικού χαρακτήρα, όπως είναι π.χ. νοσοκομειακή περίθαλψη, ιατρικές υπηρεσίες, υπηρεσίες από τα ΕΛ.ΓΑ, την ΕΡΤ κ.λπ.
- Απαλλαγές χρηματοοικονομικού τομέα, όπως είναι π.χ. τραπεζικές εργασίες, ασφαλιστικές υπηρεσίες, υπηρεσίες διαχείρισης κεφαλαίων κ.λπ.
- Απαλλαγές άλλων τομέων δραστηριότητας, όπως είναι π.χ. υπηρεσίες πολιτιστικού ενδιαφέροντος, μορφωτικού χαρακτήρα υπηρεσίες, παράδοσης περιοδικών και εφημερίδων κ.λπ.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να επισημάνουμε ότι ενώ απαλλάσσονται σχεδόν όλες οι πράξεις που ενεργούν οι υποκείμενοι στο εσωτερικό της χώρας, εκτός ειδικών περιπτώσεων, οι ίδιοι δεν απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. των αγορών τους ή της λήψης υπηρεσιών, τον οποίο περιλαμβάνουν στο κόστος των υπηρεσιών που παρέχουν ή των αγαθών που παραδίδουν.

### Παράδειγμα απαλλαγής

Ένας γιατρός (απαλλασσόμενος του Φ.Π.Α.) για να εισπράξει 100 ευρώ που αποτελούν την καθαρή αμοιβή του από τον ασθενή Α, εκδίδει μια απόδειξη παροχής υπηρεσιών με 100 ευρώ χωρίς να προσθέσει πάνω και Φ.Π.Α. Τα 100 ευρώ τα καταχωρεί στο βιβλίο εσόδων – εξόδων στη στήλη των εσόδων.

Ο ίδιος γιατρός αγοράζει γραφική ύλη 10 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 1,90 ευρώ, σύνολο 11,90 ευρώ. Στην στήλη των εξόδων του βιβλίου εσόδων – εξόδων του καταχωρεί όλο το ποσό των 11,90 ευρώ σαν έξοδο, χωρίς να αφαιρέσει το Φ.Π.Α. των 1,90 ευρώ

#### Ειδικότερα απαλλάσσονται οι ακόλουθες συναλλαγές:

- α. Η παροχή υπηρεσιών των Ελληνικών Ταχυδρομείων (ΕΛ.ΤΑ).
- β. Οι δραστηριότητες της Εθνικής Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης.
- γ. Η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση.
- δ. Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης.
- ε. Η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσικοθεραπευτές.
- στ. Η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντοτεχνικής προσθετικής.
- ζ. Η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.
- η. Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους.
- θ. Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση καθώς και την προστασία παιδιών και νέων.
- ι. Η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με ειδικά οχήματα.
- ια. Η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχονται απευθείας στο κοινό.
- ιβ. Η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης.
- ιγ. Η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης.
- ιδ. Η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή.

ιε. Η παροχή υπηρεσιών από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς που επιδιώκουν σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς.

ιστ. Η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικού ή μορφωτικού χαρακτήρα.

ιζ. Η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα.

ιη. Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών σε ευκαιριακές εκδηλώσεις.

ιθ. Οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες.

κ. Οι εργασίες που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα.

κα. Οι εργασίες που αφορούν μετοχές, μερίδια, ομόλογα και λοιπούς τίτλους.

κβ. Η διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων.

κγ. Η χορήγηση και διαπραγμάτευση πιστώσεων.

κδ. Η ανάληψη υποχρεώσεων και προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών.

κε. Οι εργασίες που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, εμβάσματα, επιταγές κ.λπ.

κστ. Οι μισθώσεις ακινήτων.

κζ. Η παράδοση κρατικών λαχείων, δελτίων ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ κ.λπ.

κη. Η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων και λοιπών ενσήμων.

κθ. Η παράδοση αγαθών που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά σε απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από Φ.Π.Α. δραστηριότητα, από αγρότη του ειδικού καθεστώτος κ.λπ.

λ. Η παροχή υπηρεσιών που η αξία τους περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών.

λα. Η παράδοση ακινήτων.

λβ. Η παράδοση και διανομή εφημερίδων και περιοδικών.

λγ. Η παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται κατά την εισαγωγή τους.

λδ. Τα έσοδα που πραγματοποιούν επιχειρήσεις τύπου Καζίνο από τυχερά παιχνίδια.

## **3.2 Απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών**

Ειδικότερα απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.:

α. Τα επανεισαγόμενα (από τρίτη χώρα) αγαθά εφόσον αυτά επανεισάγονται στην ίδια κατάσταση που είχαν εισαχθεί.

β. Η οριστική εισαγωγή αγαθών που η παράδοση τους απαλλάσσεται στο εσωτερικό της χώρας π.χ. ανθρώπινα όργανα.

γ. Οι εισαγωγές προϊόντων αλιείας από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας με σκοπό την εμπορία τους και από πριν την παράδοση τους.

δ. Η εισαγωγή αγαθών τα οποία θα αποτελέσουν ενδοκοινοτική παράδοση.

ε. Η εισαγωγή αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας.

Τέλος αναστέλλεται η είσπραξη του φόρου που οφείλεται κατά την εισαγωγή εφημερίδων και περιοδικών από το εξωτερικό. Ο φόρος αυτός θα καταβάλλεται αργότερα από τον εισαγωγέα ή από το πρακτορείο διανομής, αλλιώς από τον παραλήπτη των εφημερίδων και των περιοδικών. Οι πιο πάνω υπόχρεοι θα καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο κατά το χρόνο διανομής των εφημερίδων και των περιοδικών στο εσωτερικό της χώρας.

### **3.3 Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών.**

Απαλλάσσονται από το φόρο:

α. Η παράδοση αγαθών που εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή.

β. Η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή.

γ. Η παροχή υπηρεσιών που αφορά στην επεξεργασία κινητών αγαθών, τα οποία έχουν αποκτηθεί ή εισαχθεί για το σκοπό αυτό στο εσωτερικό της χώρας και στη συνέχεια εξάγονται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, ως έτοιμα προϊόντα

δ. Η παράδοση αγαθών σε αναγνωρισμένα σωματεία και ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα εφόσον τα αγαθά εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τα πρόσωπα αυτά, για ανθρωπιστικό, φιλανθρωπικό ή εκπαιδευτικό σκοπό.

ε. Οι υπηρεσίες στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές.

στ. Η παροχή μεσιτικών υπηρεσιών οι οποίες αφορούν σε εξαγωγές αγαθών ή σε πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές.

ζ. Η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση και παράδοση αγαθών με σκοπό να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με την εξαγωγική δραστηριότητα που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή διαχειριστική περίοδο.

### 3.4 Ειδικές Απαλλαγές

Απαλλαγή από το Φ.Π.Α. προβλέπεται για ειδικές περιπτώσεις και κατηγορίες αγαθών και υπηρεσιών.

Οι απαλλαγές αυτές παρέχουν το δικαίωμα στον υποκείμενο στο φόρο να εκπέσει το Φ.Π.Α. εισροών με το οποίο έχει επιβαρυνθεί η αγορά αυτών των αγαθών και των υπηρεσιών καθώς και τα έξοδα που αφορούν τις παρακάτω δραστηριότητες.

Για τις ειδικές απαλλαγές σημειώνονται αναλυτικότερα τα ακόλουθα:

- α. Παράδοση και εισαγωγή πλοίων, πλωτών μέσων, υλικών για τα πλοία κ.λπ.
- β. Παράδοση και εισαγωγή αεροσκαφών.
- γ. Παράδοση και εισαγωγή καυσίμων, λιπαντικών και τροφοεφοδίων.
- δ. Ναύλωση και μίσθωση πλοίων και αεροσκαφών, επαγγελματικά σκάφη, εργασίες επισκευής, συντήρησης κ.λπ.
- ε. Παροχή υπηρεσιών για τα πλοία και αεροσκάφη καθώς και για το φορτίο αυτών.
- στ. Εισαγωγή και παράδοση αγαθών καθώς και υπηρεσιών για Πρεσβείες, Διεθνείς Οργανισμούς, Διπλωμάτες και NATO.
- ζ. Παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών για τις δυνάμεις του NATO σε άλλο Κράτος – Μέλος.
- η. Ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών από ή προς τα νησιά Αζόρες και Μαδέρα.
- θ. Παράδοση χρυσού στην Τράπεζα της Ελλάδος.
- ι. Διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων.
- ια. Παράδοση και εισαγωγή πλοίων και πλωτών μέσων για την αλιεία και σπογγαλιεία καθώς και υλικών αυτών στα ελληνικά χωρικά ύδατα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

### ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ – ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α

#### 4.1 Δικαίωμα Έκπτωσης του Φόρου

Ο υποκείμενος στο φόρο δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών τις οποίες ενεργεί (φόρος εκροών), το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή αγαθών που πραγματοποιήθηκε απ' αυτόν (φόρος εισροών). Δηλαδή, ο υποκείμενος στο φόρο δικαιούται να εκπέσει το φόρο που επιβάρυνε όλες τις εισροές του (αγορές ή εισαγωγές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορεύσιμων και παγίων αγαθών, υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν κ.λπ.).

Απαραίτητη προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης από τον υποκείμενο στο φόρο, είναι ότι τα αγαθά που έχουν αγορασθεί ή έχουν εισαχθεί ή έχουν αποκτηθεί και οι υπηρεσίες που έχουν ληφθεί χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών γεννάται και κατά συνέπεια ο υποκείμενος έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α., τη στιγμή που πραγματοποιείται η φορολογητέα πράξη της παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και της ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών.

Για τα εισαγόμενα αγαθά το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που γίνεται αποδεκτό το παραστατικό της εισαγωγής.

Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ουσιαστικά δεν καταβάλλεται ο Φ.Π.Α., αλλά γίνεται απλά και μόνο μία λογιστική τακτοποίηση του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις πράξεις των ενδοκοινοτικών αυτών αποκτήσεων χωρίς στην ουσία να καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. αυτός. Κατά συνέπεια, με την παραλαβή ή αποστολή των αγαθών και την έκδοση του σχετικού τιμολογίου από τον προμηθευτή άλλου Κράτους – Μέλους, πιστώνεται ο λογαριασμός του Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα γίνεται ισόποση χρέωση του λογαριασμού του Φ.Π.Α.

#### **4.1.1 Περιπτώσεις που δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι αντίστοιχες εισροές (αγορές, δαπάνες κ.λπ.) είναι:**

α) Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Τέτοια προϊόντα είναι τα τσιγάρα, τα πούρα, ο καπνός μασήματος κ.λπ. που αγοράζονται από πρατηριούχους, λιανοπωλητές κ.λπ. Για όλα αυτά δεν εκπίπτει ο Φ.Π.Α. των αγορών από το Φ.Π.Α. των εκροών, αλλά προστίθεται στην αντίστοιχη αξία αγορών και αυξάνει το κόστος τους.

β) Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση οινοπνευματωδών προϊόντων εφόσον προορίζονται για μη φορολογητέες πράξεις. Π.χ. η αγορά ή η εισαγωγή και στη συνέχεια η διάθεση οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών (μπύρα, κρασί, λικέρ, ουίσκι, βότκα, κ.λπ. ή οποιουδήποτε άλλου ποτού που περιέχει οινόπνευμα) για μια δεξίωση που κάνει η επιχείρηση ή για δώρα που στέλνει στους πελάτες της. Και σε αυτές τις περιπτώσεις ο Φ.Π.Α. των αγορών προστίθεται στο κόστος τους (δεν εκπίπτει).

γ) Οι δαπάνες για δεξιώσεις, ψυχαγωγία και φιλοξενία γενικά. Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες αυτές δεν εκπίπτει αλλά προστίθεται στο κόστος αγοράς τους.

δ) Οι δαπάνες στέγασης, τροφής, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης. Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο Φ.Π.Α. που αναλογεί και σε αυτές τις δαπάνες, αλλά προστίθεται και αυξάνει το κόστος των αντίστοιχων δαπανών.

ε) Οι δαπάνες αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης, που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς επίσης και οι δαπάνες για καύσιμα, επισκευή, συντήρηση, μίσθωση και κυκλοφορία των μέσων αυτών. Έτσι ο Φ.Π.Α. που έχει καταβληθεί κατά την εισαγωγή, την ενδοκοινοτική απόκτηση ή την αγορά καθώς και για δαπάνες λειτουργίας των παραπάνω μεταφορικών μέσων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση, αλλά προστίθεται και προσ αυξάνει το αντίστοιχο κόστος αγοράς ή δαπάνης.



#### **4.1.2 Κατανομή του Φ.Π.Α. που εκπίπτει μεταξύ υποκειμένων και μη υποκειμένων στο Φ.Π.Α. πράξεων.**

Όπως αναφέραμε παραπάνω, το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αναγνωρίζεται βασικά για τις εισροές που χρησιμοποιούνται σε πράξεις που υπάγονται σε Φ.Π.Α.

Συνέπεια της βασικής αυτής αρχής είναι ότι όταν πρόκειται για κοινές εισροές που χρησιμοποιούνται σε πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης και σε πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται τέτοιο δικαίωμα, ο υποκείμενος στο φόρο πρέπει να περιορίσει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αναλογικά μόνο στις πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης.

Πράξεις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. είναι π.χ. οι πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας, ενώ πράξεις μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α. είναι π.χ. τα έσοδα από εκμετάλλευση ιαματικών πηγών, οι αμοιβές από ασφαλιστικές εργασίες που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας κ.λπ.

Στην περίπτωση που ο υποκείμενος χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων οι οποίες παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., τότε ο εκπιπτόμενος φόρος των κοινών εισροών που αφορά τις πράξεις αυτές ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού στο φόρο.

Το ποσοστό αυτό εφαρμόζεται στο φόρο των κοινών εισροών προκειμένου να προσδιοριστεί ο εκπιπτόμενος ή μη φόρος αυτών και βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών χωρίς Φ.Π.Α. που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης (κλάσμα της Prorata).

Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού αυτού στρογγυλοποιείται στην αμέσως ανώτερη ακέραια μονάδα.

Το ποσοστό αυτό χρησιμοποιείται στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους αυτού και στις περιοδικές δηλώσεις του αμέσως επόμενου έτους.

Παράδειγμα κατανομής του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που εκπίπτει μεταξύ  
υποκείμενων και μη υποκείμενων στο Φ.Π.Α. πράξεων

Επιχείρηση πραγματοποίησε κατά το έτος 2008 ακαθάριστα έσοδα:

α) από πωλήσεις τροφίμων (αξία)	400.000 ευρώ
β) από ενοίκια (αξία)	<u>60.000</u> ευρώ
Σύνολο	460.000 ευρώ

Το ποσοστό δικαιώματος έκπτωσης ανέρχεται σε  $(400.000 / 460.000 \times 100) = 86,9\%$ . Τα ποσοστά αυτά στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα. Έτσι το ποσοστό του δικαιώματος έκπτωσης του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών εκπεφρασμένο στα εκατό, καθορίζεται σε 87%. Εάν λοιπόν οι κοινές δαπάνες (Διοικητικά έξοδα, λογιστήριο, ηλεκτρικό ρεύμα, τηλέφωνο κ.λπ.) ανέρχονται σε 60.000 ευρώ και ο αναλογών Φ.Π.Α. σε 10.000 ευρώ, ο Φ.Π.Α. που δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση είναι 8.700 ευρώ  $(10.000 \times 87\%)$ .

Για τον προσδιορισμό του ποσοστού έκπτωσης του Φ.Π.Α. θα συμπεριλαμβάνονται στον παρονομαστή του κλάσματος και τα απαλλασσόμενα καθώς και τα εξαιρούμενα έσοδα, δηλαδή και τα έσοδα από πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων, καθώς και από πώληση εφημερίδων και περιοδικών, που πραγματοποιούνται από τις αντίστοιχες επιχειρήσεις πρατηρίων, μεταπωλητών και λιανοπωλητών καπνοβιομηχανικών προϊόντων καθώς και από πράκτορες, υποπράκτορες και διανομείς εφημερίδων, στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις αυτές ασχολούνται παράλληλα και με άλλη δραστηριότητα για την οποία παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Στον παρονομαστή συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι από καταθέσεις, οι πιστωτικοί τόκοι δανείων, οι τόκοι από ομόλογα ή από έντοκα γραμμάτια του δημοσίου κ.λπ.

### **4.1.3 Προϋποθέσεις που πρέπει να ισχύουν για να γίνει η έκπτωση του Φ.Π.Α.**

Ο φόρος των αγορασμένων αγαθών και ληφθέντων υπηρεσιών μπορεί να αφαιρεθεί από το φόρο των πωλήσεων, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

1. Βεβαίωση ότι έχει υποβάλλει πριν από την συγκεκριμένη πράξη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης των εργασιών του.

2. Νομικό τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. από το οποίο να αποδεικνύεται, δηλαδή να αναγράφεται χωριστά η αξία της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτά και χωριστά ο φόρος από την αξία αυτή.

3. Διασάφηση ή άλλο τελωνειακό παραστατικό, από τα οποία να αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από τον υποκείμενο, καθώς επίσης και ο φόρος με το οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά αυτά κατά την εισαγωγή τους.

4. Νομικό τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιεί ο υποκείμενος.

5. Κυρωμένο από τη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης από την οποία να αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου, όπου προβλέπεται καταβολή φόρου με έκτακτη περιοδική δήλωση.

Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο του φόρου που οφείλεται στην ίδια περίοδο (μήνα, δίμηνο ή τρίμηνο ανάλογα με τον τρόπο υποβολής της δήλωσης), η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο (φορολογική ή διαχειριστική) με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.

## **4.2 Διακανονισμός Εκπτώσεων**

Ο διακανονισμός των εκπτώσεων του φόρου γίνεται στο τέλος του έτους με τις περιοδικές δηλώσεις οι οποίες υποβάλλονται από τον υποκείμενο στο φόρο σε όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου.

Με το διακανονισμό αυτό επιδιώκεται η αποκατάσταση στο ακριβές ποσό των εκπτώσεων, στην περίπτωση που το ύψος του ποσού που αφαιρέθηκε μεταβλήθηκε για οποιαδήποτε αιτία μέσα στο έτος, αλλά μετά όμως από τον χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων.

Πιο συγκεκριμένα ενεργείται διακανονισμός της έκπτωσης του φόρου εισροών όταν υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση και προβλέπεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε κατά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη απ' αυτήν που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο.

β) Όταν μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπ' όψη για τον καθορισμό του ακριβούς ποσού της έκπτωσης του φόρου.

γ) Όταν αγοράζονται πάγια περιουσιακά στοιχεία. Όσα αναφέρθηκαν στις παραπάνω περιπτώσεις ισχύουν και για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, επιπλέον όμως γίνεται και πενταετής διακανονισμός για το Φ.Π.Α. που επκέσθη κατά την απόκτηση τους.

### **4.2.1 Περιπτώσεις που δεν γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων του φόρου:**

- Σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής αγαθών (εμπορευσίμων και επενδυτικών), με την προϋπόθεση βέβαια ότι αποδεικνύονται και δικαιολογούνται.
- Σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων αξίας μέχρι 10 ευρώ το καθένα και δειγμάτων που διαθέτει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση φυσικά ότι η διάθεση αυτών γίνεται για την εξυπηρέτηση του σκοπού της επιχείρησης.

### 4.3 Επιστροφή του Φ.Π.Α.

1. Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται μόνο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Αν καταβλήθηκε στο Δημόσιο χωρίς να οφείλεται.

β) Αν ο Φ.Π.Α. είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο. Αδυναμία συμψηφισμού της διαφοράς του φόρου εκροών – εισροών (πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.) στην επόμενη ή σε επόμενες διαχειριστικές περιόδους συνήθως υπάρχει όταν ο υποκείμενος πραγματοποιεί απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του ή διακόπτει τις εργασίες της επιχείρησης του ή η αξία των φορολογητέων εκροών είναι χαμηλότερη από την αξία των φορολογητέων εισροών κ.λπ.

γ) Αν η διαφορά του Φ.Π.Α. προέρχεται από πράξεις εξαγωγής αγαθών, ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών, διαφορά συντελεστών κ.λπ.

δ) Αν ο Φ.Π.Α. αφορά τα αγαθά επένδυσης, δηλαδή τα ενσώματα αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση και τίθενται σε διαρκή εκμετάλλευση από αυτή καθώς και τα ασώματα (άυλα) αγαθά όπως π.χ. τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας και άλλα παρόμοια δικαιώματα εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

2. Επίσης προβλέπεται ότι επιστρέφεται στον υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος – Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο Φ.Π.Α. που κατέβαλε στην Ελλάδα, για κινητά ενσώματα αγαθά που αγόρασε ή για υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν ή για εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε.

Η επιστροφή γίνεται κατά το μέρος που τα αγορασθέντα ή εισαχθέντα αγαθά ή οι ληφθείσες υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν:

α. Για φορολογητέες πράξεις, ο τόπος φορολογίας των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τις οποίες ο υποκείμενος θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό της χώρας.

β. Για απαλλασσόμενες από το φόρο υπηρεσίες μεταφοράς και τις στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές εργασίες που ενεργούνται στην Ελλάδα όπως π.χ. διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων, μεταφορές αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή κ.λπ.

γ. Για φορολογητέες υπηρεσίες όπως (π.χ. διαφημίσεων, συμβούλων, τηλεπικοινωνιών, διάθεσης προσωπικού, ραδιοφωνικών υπηρεσιών κ.λπ.).

### 4.3.1 Προϋποθέσεις επιστροφής του Φ.Π.Α.

Για να είναι δυνατή η επιστροφή του Φ.Π.Α. θα πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

1. Ο εγκατεστημένος σε άλλη χώρα της Κοινότητας υποκείμενος, που δικαιούται την επιστροφή, να μην έχει στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση του.

2. Να μην πραγματοποιήσει στο εσωτερικό της χώρας, για την διάρκεια της περιόδου από 3 μήνες μέχρι ένα έτος, για την οποία ζητείται η επιστροφή του φόρου, άλλες πράξεις εκτός από αυτές των περιπτώσεων β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου 2.

Επίσης προβλέπεται επιστροφή του Φ.Π.Α. σε υποκείμενο στο φόρο, που είναι εγκατεστημένος σε χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας. Απαραίτητη προϋπόθεση για την επιστροφή αυτή είναι ο "όρος της αμοιβαιότητας", δηλαδή και η χώρα εγκατάστασης του υποκείμενου αυτού να παρέχει στον υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α ή άλλου αντίστοιχου φόρου κατανάλωσης που ισχύει στη χώρα αυτή.

Σε μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, που είναι εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος – Μέλος, παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στην περίπτωση που ενεργεί εισαγωγή αγαθών στην Ελλάδα από μη Κοινοτική χώρα και καταβάλλει στην Ελλάδα το φόρο κατά την εισαγωγή αυτών των αγαθών, με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά αυτά δεν καταναλώνονται στην Ελλάδα, αλλά ο τελικός προορισμός αυτών είναι το Κράτος – Μέλος που είναι εγκατεστημένο το νομικό πρόσωπο, που έκανε την εισαγωγή αυτή.

Η παραπάνω επιστροφή όμως θα γίνει αφού τα εισαχθέντα αγαθά στην Ελλάδα μεταφερθούν οριστικά στο Κράτος – Μέλος εγκατάστασης του μη υποκείμενου στο φόρο νομικού προσώπου και η πράξη θα φορολογηθεί αποδεδειγμένα σ' αυτό, ως ενδοκοινοτική απόκτηση.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

### ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ – ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. εκφράζουν το ποσοστό επί της εκατό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό του φόρου. Ο αριθμός των συντελεστών αυτών σύμφωνα με τις οδηγίες της Ε.Ο.Κ. θα έπρεπε να είναι περιορισμένος, προκειμένου να επιτευχθεί σωστή και οικονομική διαχείριση του φόρου. Σήμερα στην Ελλάδα ισχύουν οι παρακάτω συντελεστές ανάλογα με τη γεωγραφική περιοχή, τα αγαθά και τις υπηρεσίες που παρέχονται:

1. Συντελεστής **0%** : ο οποίος εμπεριέχεται στην υγεία, την παιδεία, τα τσιγάρα.
2. Συντελεστής **4,5%** : εφαρμόζεται σε βιβλία, εφημερίδες και περιοδικά.
3. Συντελεστής **9%** : ο οποίος εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε αγαθό τρώγεται, πίνεται ή εισπνέεται.
4. Συντελεστής **19%** : ο οποίος ισχύει για όλα τα υπόλοιπα είδη που δεν ανήκουν στις παραπάνω κατηγορίες.

#### Ιδιαίτερες περιπτώσεις αποτελούν τα ακόλουθα:

- Τα οينوπνευματώδη ποτά ενώ θα έπρεπε να ανήκουν στο 9%, ανήκουν στο 19% επειδή περιέχουν οινόπνευμα.
- Η Δ.Ε.Η. από 19% μετατάσσεται στο 9% για λόγους φθηνότερου κόστους παραγωγής στις βιομηχανίες και για λόγους κοινωνικής πολιτικής.
- Η υπηρεσία δωματίων ενώ θα έπρεπε να ανήκει στο 19%, για λόγους τουριστικής πολιτικής μετατάσσεται στο 9%.

### 5.1 Μειωμένοι συντελεστές

Στην περιοχή των νησιών των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων, καθώς και στα νησιά Βόρειες Σποράδες, Σκύρος, Σαμοθράκη και Θάσο, οι συντελεστές του Φ.Π.Α. εφαρμόζονται μειωμένοι κατά 30% σε σχέση με τους συντελεστές που ισχύουν στην υπόλοιπη Ελλάδα. Εφόσον οι συντελεστές που προκύπτουν από τη μείωση αυτή δεν είναι ακέραιοι, στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα. Οι μειωμένοι συντελεστές είναι 3%, 6% και 13%.

Έτσι παρά την αύξηση των συντελεστών την 1/4/2005 (από 18% σε 19%, από 8% σε 9% και από 4% σε 4,5%) για την υπόλοιπη Ελλάδα, οι συντελεστές των παραπάνω νησιών παρέμειναν οι ίδιοι (3%, 6% και 13%).

Δηλαδή η μείωση κατά 30% του κανονικού συντελεστή (19%) με τη στρογγυλοποίηση έχει σαν αποτέλεσμα το 13% και αντίστοιχα σε 6% για το μειωμένο και 3% για το υπερμειωμένο.

Οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται:

α) Στις παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά, εφόσον κατά το χρόνο που ο Φ.Π.Α γίνεται απαιτητός συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- τα αγαθά βρίσκονται στα νησιά αυτά και
- παραδίδονται από υποκείμενο εγκατεστημένο στα νησιά αυτά.

β) Στις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από την υπόλοιπη Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή μη υποκείμενος στο Φ.Π.Α. νομικό πρόσωπο
- ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά και
- τα αγαθά έχουν προορισμό τα νησιά αυτά και μεταφέρονται σε αυτά.

γ) Στις παραγγελιοδοχικές εργασίες αγοράς και πώλησης αγαθών.

δ) Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, δηλαδή στις αποστολές αγαθών στα νησιά αυτά από άλλο Κράτος – Μέλος.

ε) Στις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποιούνται σε αυτά τα νησιά.

Οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές Φ.Π.Α. που αναφέραμε στις πιο πάνω νησιωτικές περιοχές ισχύουν και για τις παροχές υπηρεσιών, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

1. παρέχονται από υποκείμενους στο Φ.Π.Α. που έχουν την εγκατάστασή τους σε αυτές τις νησιωτικές περιοχές και

2. ολοκληρώνεται υλικά η εκτέλεσή τους εντός των περιοχών αυτών.

Αντίθετα οι μειωμένοι συντελεστές δεν εφαρμόζονται στις παραδόσεις, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και στις εισαγωγές καπνοβιομηχανικών προϊόντων και μεταφορικών μέσων.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

### ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

#### 6.1 Κανονικό Καθεστώς Φ.Π.Α.

##### 6.1.1 Υπόχρεοι στο φόρο και υποχρεώσεις τους

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, όπου 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.

## **6.2 Ειδικά Καθεστώτα του Φ.Π.Α.**

### **6.2.1 Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων**

Οι επιχειρήσεις που από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας υπάγονται στο ειδικό καθεστώς, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι του ποσού που αποτελεί το ανώτατο όριο για την έναρξη των επιτηδευματιών στην πρώτη κατηγορία τήρησης βιβλίων σύμφωνα με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις του Κ.Β.Σ. ή αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους.

Σε αυτό το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων δεν μπορούν να ενταχθούν:

- α. Οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς, του άρθρου 41.
- β. Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τις εκατό (60%) από χονδρικές πωλήσεις.
- γ. Οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από εξαγωγές προϊόντων, ανεξάρτητα από το ποσοστό.

Οι παραπάνω επιχειρήσεις των περιπτώσεων (β) και (γ) δεν μπορούν να ενταχθούν στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις και επομένως υπάγονται στο κανονικό καθεστώς.

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων και καταβολής Φ.Π.Α. με βάση το ύψος των ακαθάριστων εσόδων:

- α) Οι επιχειρήσεις που από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων.
- β) Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν και δεν τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας.

## **6.2.2 Ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου**

Οι μικρές επιχειρήσεις, οι οποίες λόγω του τρόπου άσκησης της δραστηριότητας 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.

### **6.2.3 Ειδικό καθεστώς αγροτών**

Αγρότες θεωρούνται όσοι ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειας τους ή με μισθωτούς και εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες, καθώς και οι υπάλληλοι που καλλιεργούν με εργάτες τα κτήματα τους.

Οι αγρότες είναι υποκείμενοι στο σύστημα του φόρου προστιθέμενης αξίας, γιατί συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα των υποκείμενων στο φόρο. Ασκούν δηλαδή, οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο και προβαίνουν σε παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών από επαχθή αιτία.

Συνεπώς, οι αγρότες θα έπρεπε να έχουν τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που έχουν τα πρόσωπα που υπάγονται στο σύστημα του Φ.Π.Α. Θα έπρεπε δηλαδή οι αγρότες να τηρούν βιβλία, να εκδίδουν τιμολόγια για τις πωλήσεις των αγροτικών τους προϊόντων ή για τις αγροτικές υπηρεσίες που παρέχουν σε άλλους, να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. δηλώσεις και να αποδίδουν το φόρο που θα όφειλαν για τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούν.

Η υπαγωγή όμως των αγροτών στο κανονικό σύστημα του Φ.Π.Α. θα δημιουργούσε σ' αυτούς σοβαρά προβλήματα αφού, για να ανταποκριθούν οι αγρότες στις πιο πάνω υποχρεώσεις που επιβάλλει το κανονικό σύστημα του Φ.Π.Α., απαιτείται λογιστική οργάνωση και υποστήριξη.

Τα προβλήματα αυτά γίνονται εντονότερα αν λάβουμε υπόψη τις ιδιαιτερότητες του αγροτικού τομέα λόγω των ειδικών δύσκολων συνθηκών κάτω από τις οποίες ασκούν την εκμετάλλευσή τους οι αγρότες, ιδιαίτερα στη χώρα μας.

Θα μπορούσαν οι αγρότες να απαλλαγούν από το κανονικό σύστημα του Φ.Π.Α., για να απαλλαγούν έτσι και από όλες τις υποχρεώσεις που έχει ο υποκείμενος στο φόρο. Μια τέτοια όμως απαλλαγή θα είχε δύο σοβαρά μειονεκτήματα:

α) Θα δημιουργούσε δυσχέρειες στην ομαλή λειτουργία του συστήματος του Φ.Π.Α., αφού θα έμενε έξω από αυτό όλος ο αγροτικός τομέας.

β) Θα στερούσε στους αγρότες τη δυνατότητα να εκπέσουν το φόρο που επιβάρυνε τις εισροές τους, αφού θα απαλλάσσονταν από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης, με την οποία ασκείται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Έτσι θα έχαναν το φόρο που πλήρωσαν κατά την αγορά λιπασμάτων, ζωοτροφών, φυτοφαρμάκων κ.λπ.

Για να εξουδετερωθούν λοιπόν οι παραπάνω αδυναμίες και για να προστατευθεί ο τόσο ευαίσθητος και σοβαρός για την εθνική μας οικονομία αγροτικός τομέας, θεσπίστηκε το ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. για τους αγρότες.

Η επιστροφή του Φ.Π.Α. για τους αγρότες γίνεται από το Δημόσιο, με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστών επιστροφής στα ακαθάριστα έσοδα των αγροτών, που προέρχονται από την πώληση των αγροτικών προϊόντων τους και προκύπτουν από σχετικά παραστατικά (τιμολόγια κ.λπ.).

Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία (τιμολόγια) που εκδίδουν στον πωλητή αγρότη, ο αγοραστής των αγροτικών προϊόντων ή ο λήπτης των αγροτικών υπηρεσιών, οι οποίοι πρέπει να είναι υποκείμενοι στο φόρο.

Οι κατ' αποκοπή συντελεστές για τον υπολογισμό της επιστροφής του Φ.Π.Α. όπως ισχύουν σήμερα είναι:

- Τέσσερα τις εκατό (4%) για τα δασικά προϊόντα, τα προϊόντα αλιείας σε γλυκά νερά και ιχθυοτροφεία και τις αγροτικές υπηρεσίες.
- Πέντε τις εκατό (5%) για τα προϊόντα φυτικής προέλευσης.
- Έξι τις εκατό (6%) για τα προϊόντα ζωικής προέλευσης.

Δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς οι αγρότες οι οποίοι:

α) ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες τους με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών.

β) πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία, που μπορεί να προσδώσει σ' αυτά βιομηχανικό ή βιοτεχνικό χαρακτήρα.

γ) ασκούν παράλληλα με την αγροτική τους εκμετάλλευση και άλλη οικονομική δραστηριότητα για την οποία ο Κ.Β.Σ. τους υποχρεώνει να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας.

#### **6.2.4 Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων**

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 εστιατόρα 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 καλύπτει 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.).

## **6.2.5 Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων**

### **καπνών**

Η ιδιαιτερότητα του καθεστώτος αυτού συνιστάται στο γεγονός ότι ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο αρχικό στάδιο της εμπορίας. Δηλαδή ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται από τον υπόχρεο (εισαγωγέα, αποθηκευτή κ.λπ.) και η περαιτέρω διάθεση των προϊόντων αυτών από πρατήρια, περίπτερα κ.λπ. δεν υπάγεται στο Φ.Π.Α.

Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούνται τα τσιγάρα, τα πούρα και τα σιγαρίλλος, ο καπνός καπνίσματος, ο καπνός αναρρόφησης και ο καπνός μασήματος.

Ο εφαρμοσμένος συντελεστής στα προϊόντα αυτά είναι ο κανονικός 19%.

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός, όταν τα βιομηχανοποιημένα καπνά μπουκ σε θέση ανάλωσης ή όταν διαπιστωθούν ελλείμματα. Στην περίπτωση ελλειμμάτων ο χρόνος γένεσης και το απαιτητό του Φ.Π.Α. γεννάται κατά τη διαπίστωση του ελλείμματος.

Στα τιμολόγια που εκδίδονται κατά την πώληση των βιομηχανοποιημένων καπνών, ο Φ.Π.Α. ενσωματώνεται στην τιμή και αναγράφεται σ' αυτά η ένδειξη «Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενος». Αυτό γίνεται, επειδή ο φόρος εισπράττεται στην πηγή υπολογιζόμενος στη λιανική τιμή πώλησης των προϊόντων, αλλά και επειδή ο φόρος αυτός δεν εκπίπτεται σε καμία περίπτωση.

Σε περίπτωση βλάβης ή φθοράς των βιομηχανοποιημένων καπνών παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής Φ.Π.Α. Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. για τις πωλήσεις των προϊόντων αυτών. Κατά συνέπεια δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους επειδή ασκούν απαλλασσόμενη δραστηριότητα.



### **6.2.6 Ειδικό καθεστώς φορολογίας των υποκείμενων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.**

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 επιβάρυνε 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.

### **6.2.7 Ειδικό καθεστώς φορολογίας για τις πωλήσεις σε δημοπρασία**

Το καθεστώς αυτό είναι προαιρετικό και μπορεί να εφαρμόζεται από τον διοργανωτή δημοπρασίας ο οποίος ενεργεί στο όνομα του κατ' εντολή και για λογαριασμό και για λογαριασμό των εντολέων του με αντικείμενο την παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, μέσω δημοπρασιών που διοργανώνει, με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο όπως π.χ. μέσω εκθέσεων, τηλεόρασης κ.λπ.

Η φορολογητέα αξία, κάθε παράδοσης αγαθού που διενεργεί ο διοργανωτής της δημοπρασίας, ισούται με τη διαφορά, μεταξύ της συνολικής αξίας με την οποία χρεώνει τον αγοραστή (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.) και του καθαρού ποσού που καταβάλει στον εντολέα του, μειωμένη κατά το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην προμήθεια του.

Το καθαρό ποσό που καταβάλει ο διοργανωτής της δημοπρασίας στον εντολέα το υ ίσο ύαι με τη διαφο ρά μεταξύ της τιμής κατακύρωσεως το υ αγαθο ύ στη δημοπρασία και του ποσού της προμήθειας που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του, με βάση τη σχετική σύμβαση που καταρτίζεται μεταξύ τους, για πώληση του αγαθού με προμήθεια.

Ο διοργανωτής της δημοπρασίας εκδίδει προς τον εντολέα του εκκαθάριση, στην οποία αναγράφει χωριστά, για κάθε παράδοση αγαθού, την τιμή κατακύρωσεως του αγαθού και το ποσό της προμήθειας, στην οποία εμπεριέχεται και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτήν, που εισπράττει ο διοργανωτής της δημοπρασίας από τον εντολέα του για την συγκεκριμένη παράδοση αγαθού.

Επίσης ο διοργανωτής της δημοπρασίας οφείλει να καταχωρεί σε προσωρινούς λογαριασμούς ή σε ξεχωριστές στήλες, στα βιβλία που τηρεί, σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ., τα ποσά που εισπράττει ή θα εισπράξει από τον αγοραστή των αγαθών και τα ποσά που αποδίδει ή θα αποδώσει στον πωλητή των αγαθών (εντολέα).

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

### ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

#### 7.1 Βιβλία Πρώτης Κατηγορίας

Στην πρώτη κατηγορία βιβλίων τηρείται βιβλίο αγορών, το οποίο θεωρείται από τα πιο απλά και στοιχειώδη στην κατηγορία των βιβλίων που προβλέπει ο κώδικας βιβλίων και στοιχείων (Κ.Β.Σ.). Πρόκειται στην ουσία για ένα βιβλίο απλής καταγραφής σε κατηγορίες, των παραστατικών των συναλλαγών αγορών που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας.

Σε ξεχωριστές στήλες του βιβλίου αγορών καταχωρούνται το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός, η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης του καθώς και η το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία του εκδότη. Επίσης καταχωρείται χωριστά η αξία αγοράς των αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει καθώς και τα τυχόν δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται. Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις αγορών καταχωρούνται αφαιρετικά.

Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται οι επιτηδευματίες που για κάθε διαχειριστική περίοδο πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 150.000 ευρώ.

##### Βιβλία Αγορών τηρούν:

- Ο πρατηριούχος υγρών καύσιμων και λιπαντικών αυτοκινήτων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου.
- Ο αποκλειστικός λιανοπωλητής που διαθέτει τα είδη του σε κινητές λιανικές αγορές.
- Ο επιτηδευματίας περιπτέρου και ο λιανοπωλητής ψιλικών και συναφών ειδών, περιοδικών και τσιγάρων.

## 7.2 Βιβλία Δεύτερης Κατηγορίας

Σε αυτήν την κατηγορία βιβλίων τηρείται βιβλίο Εσόδων – Εξόδων. Πρόκειται για ένα βιβλίο στο οποίο καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά έκδοσης τα έσοδα και τα έξοδα όλων των συναλλαγών του επιτηδευματία με τα σχετικά παραστατικά.

Στις στήλες των εσόδων καταχωρούνται το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης. Επίσης σε ξεχωριστές στήλες καταχωρούνται τα ακαθάριστα έσοδα (χωρίς Φ.Π.Α.) από τις πωλήσεις αγαθών, παροχές υπηρεσιών και από διάφορες άλλες πράξεις και σε ξεχωριστές στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

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

Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και μέσα στον επόμενο μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών και χονδρικών πωλήσεων, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων – εξόδων.

Στην Β' κατηγορία βιβλίων εντάσσονται οι επιτηδευματίες που έχουν ακαθάριστα έσοδα για κάθε διαχειριστική περίοδο μέχρι και 1.500.000 ευρώ.

### Βιβλία Εσόδων – Εξόδων τηρούν:

- Ο ελεύθερος επαγγελματίας
- Ο εκτελωνιστής
- Ο εκμισθωτής κινητών μέσων π.χ. μηχανημάτων, αυτοκινήτων
- Ο παραγωγός ασφαλειών
- Ο μεσίτης
- Ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου, φροντιστηρίου, πλοίου
- Ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων
- Ο πωλητής πετρελαιοειδών
- Ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων
- Ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων.

### 7.3 Βιβλία Τρίτης Κατηγορίας

Στην τρίτη κατηγορία τηρούνται πλήρη λογιστικά βιβλία με την διπλογραφική μέθοδο, κατά την οποία κάθε οικονομική πράξη επιφέρει διπλή, ταυτόχρονη και ισόποση μεταβολή των οικονομικών μεγεθών.

Οι επιτηδευματίες τις τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ενιαίο Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υποχρεωτικών τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9. Η ανάλυση σε τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

Μέσω των βιβλίων Γ' κατηγορίας γίνεται πλήρης παρακολούθηση της επιχείρησης στα συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων της, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση και η επαλήθευση του φορολογικού ελέγχου.

Απαραίτητες προϋποθέσεις για την σωστή λειτουργία είναι:

- α) Η αξιοπιστία των στοιχείων που παρέχει και
- β) η δυνατότητα συγκρισιμότητας αυτών των στοιχείων.

#### Βιβλία Γ' κατηγορίας τηρούν:

- Οι ημεδαπές και οι αλλοδαπές Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Ε.) και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)
- Οι Ομόρρυθμες (Ο.Ε.) και Ετερόρρυθμες Εταιρείες (Ε.Ε.)
- Οι Κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου
- Οι Συνεταιρισμοί
- Γενικά όσες επιχειρήσεις έχουν ακαθάριστά έσοδα για κάθε διαχειριστική περίοδο άνω των 1.500.000 ευρώ.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΟΓΔΩΟ

### ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.

Οι υποκείμενοι στο φόρο υποβάλλουν δηλώσεις, οι οποίες είναι ζωτικής σημασίας για την λειτουργία του συστήματος Φ.Π.Α., αφού μέσω αυτών ασκείται το θεμελιώδες δικαίωμα της έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, γίνεται ο τελικός διακανονισμός των εκπτώσεων κ.λπ.

Πιο συγκεκριμένα οι υπόχρεοι στο Φ.Π.Α., ανεξάρτητα εάν ενεργούν πράξεις φορολογητέες ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. εξαγωγές) έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. που υπάγονται τις παρακάτω δηλώσεις:

#### **8.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει για κάθε φορολογική περίοδο την αξία και τον αναλογούντα Φ.Π.Α. φορολογητέων πράξεων της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων, τις πράξεις λήπτη, την αξία των απαλλασσόμενων με δικαίωμα πράξεων, τις εκπτώσεις κ.λπ.

Η περιοδική δήλωση, υποβάλλεται, ανεξάρτητα εάν είναι μηδενική, χρεωστική ή πιστωτική:

- Κάθε μήνα, στην περίπτωση που ο υπόχρεος τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.
- Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, στην περίπτωση που ο υπόχρεος τηρεί βιβλία Α' και Β' κατηγορίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Στο σημείο αυτό αξίζει να σημειωθεί ότι για φορολογικές περιόδους μέχρι 31/12/05 δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής μηδενικής ή πιστωτικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. εκτός από τις περιπτώσεις ενδοκοινοτικής απόκτησης ή επιστροφής, οπότε υπήρχε υποχρέωση υποβολής για τις συγκεκριμένες φορολογικές περιόδους.

### **8.1.1 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (έντυπο Φ2 - 050 - Φ.Π.Α.)**

**(Γι' αυτούς που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας, δηλαδή γι' αυτούς που ανήκουν στο Κανονικό Καθεστώς).**

Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. υποχρεωτικά μόνο μέσω TAXISnet στην ηλεκτρονική διεύθυνση: ([www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr) ή [www.gsis.gov.gr](http://www.gsis.gov.gr)).

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης όταν υποβάλλεται χειρόγραφα, συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στον φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, 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 Είσπραξης.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος. Σε περίπτωση μεταγραφής της επιχείρησης σε άλλη Δ.Ο.Υ., η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που η επιχείρηση βρισκόταν την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά την περιοδική δήλωση.

Οι πιστωτικές ή οι μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται και αυτές υποχρεωτικά. Εάν δεν υποβληθούν ή εάν υποβληθούν εκπρόθεσμα, τότε επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής τους.

Εάν η διαφορά που προκύπτει από τα δεδομένα της δήλωσης είναι θετική και μέχρι 3 ευρώ δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική. Εάν όμως η διαφορά που προκύπτει είναι αρνητική, τότε μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται.

Η περιοδική δήλωση υπογράφεται υποχρεωτικά από λογιστή – φοροτεχνικό, εφόσον ο υπόχρεος υποβολής είναι πρόσωπο που έχει τέτοια υποχρέωση (τηρεί βιβλία Γ' ή Β' κατηγορίας).



### **8.1.1.1 Προθεσμίες υποβολής Περιοδικής Δήλωσης:**

#### **α) Όταν τηρούνται Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.**

Ο υποκείμενος του Φ.Π.Α. που τηρεί γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνει το έντυπο μέχρι και την 20<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα, για τις πράξεις του προηγούμενου μήνα. Για παράδειγμα, η περιοδική δήλωση του Ιανουαρίου 2009 πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1.2 – 20.2.09, το αργότερο.

Η προθεσμία υποβολής για τις αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με χρεωστικό υπόλοιπο παρατείνεται μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα από εκείνον που αφορά η δήλωση, όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω TAXIS. Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο, υποβάλλονται μέσω TAXIS μέχρι και την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

#### **β) Όταν τηρούνται Β΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.**

Ο υποκείμενος του Φ.Π.Α. που τηρεί β΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνει και υποβάλλει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης μέχρι και την 20<sup>η</sup> ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις, ανεξάρτητα εάν υπάρχουν και ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Για παράδειγμα η περιοδική δήλωση των μηνών Ιανουαρίου – Μαρτίου 2009, υποβάλλεται μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.4. – 20.4.09 το αργότερο.

Οι επιχειρήσεις που δηλώνουν στη Δ.Ο.Υ. (με το έντυπο της “δήλωσης μεταβολών”) ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών και ταυτόχρονα ακυρώνουν όλα τα φορολογικά τους στοιχεία, δεν υποχρεούνται στο εξής να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις. Υποβάλλουν όμως εκκαθαριστική δήλωση του Φ. Π Α Αν στην περίπτωση της αδράνειας ή της αναστολής εργασιών πουληθεί κάποιο πάγιο στοιχείο, τότε με Έκτακτη Περιοδική Δήλωση αποδίδεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στη συναλλαγή αυτή μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα.

### **8.1.1.2 Συμπλήρωση των γενικών ενδείξεων του εντύπου περιοδικής δήλωσης με Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.**

Κωδ. 001 – 007: Στις ενδείξεις αυτές γράφονται η αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο αριθμός δήλωσης, η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και της καταβολής του Φ.Π.Α., καθώς και η φορολογική περίοδος και το ημερολογιακό έτος (κωδ. 006). Ο κωδ. 006 συμπληρώνεται μόνο όταν έχει διαγραμμιστεί ένας από τους κωδ. 012 – 4 και κωδ. 012 – 7. Όταν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

Κωδ. 008: Σε αυτόν τον κωδικό (μήνες, τρίμηνα) ακολουθούν 12 και 4 κατά περίπτωση αριθμημένα τετράγωνα στα οποία ο υποκείμενος, ανάλογα με την υποχρέωση σύνταξης της περιοδικής δήλωσης, διαγραμμίζει το τετράγωνο με το μήνα ή τρίμηνο που τον αφορά.

Κωδ. 009: Συμπληρώνεται μόνο από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, από τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. Ν.Π.Δ.Δ. και από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος, που ενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Κωδ. 010: Σημειώνεται ένα (X) στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1 ή 2, ανάλογα αν η περιοδική δήλωση είναι τροποποιητική ή ανακλητική. Σε αυτές τις περιπτώσεις η περιοδική δήλωση συμπληρώνεται ολόκληρη από την αρχή, τροποποιημένη με τα σωστά δεδομένα όταν είναι τροποποιητική ή με τις ίδιες ακριβώς ενδείξεις όταν είναι ανακλητική.

Κωδ. 011: Γράφεται ένα (X) όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται με επιφύλαξη, για συγκεκριμένη φορολογητέα αξία ή για εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή. Ο λόγος της επιφύλαξης αναγράφεται στο χώρο “ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ” της περιοδικής δήλωσης. Η επιφύλαξη δεν αναστέλλει την καταβολή του Φ.Π.Α.

Κωδ. 012: Αφορά μόνο την υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης και διαγραμμίζεται με (X).

Κωδ. 013: Συμπληρώνεται όταν διαγραμμίζεται ο κωδ. 012 – 3 (οριστικοποίηση απαλλαγής).

## Πίνακας Α΄

Κωδ. 101 – 109: Στις ενδείξεις αυτές γράφονται με ΚΕΦΑΛΑΙΑ τα στοιχεία του υποκειμένου στο φόρο ή λήπτη.

Κωδ. 110: Δηλώνεται με (X) αν πραγματοποιήθηκαν ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Κωδ. 111: Διαγραμμίζεται η κατηγορία βιβλίων. Οι περιπτώσεις ΑΒ και ΑΓ αφορούν εκείνους που τηρούν αντίστοιχα Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., αλλά διατηρούν παράλληλα και κλάδο με Α΄ κατηγορίας βιβλία.

Κωδ. 112 – 113: Από τους εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ταξί, αγοραία) υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα. Στον κωδ. 112 γράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος και στον κωδ. 113 το ποσοστό της συνιδιοκτησίας.

## Πίνακας Β΄

Είναι ο σπουδαιότερος πίνακας της περιοδικής δήλωσης, γιατί σε αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της φορολογικής περιόδου από τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. της επιχείρησης, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

Αναλυτικότερη ενημέρωση του πίνακα Β της περιοδικής δήλωσης:

### **α) εκροές φορολογητέες – φόρος εκροών (κωδ. 301 – 337)**

Κωδ. 301 – 303: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ. 331 – 333: Γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί από τον πολλαπλασιασμό της φορολογητέας αξίας με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 304 – 306: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6%, 3%, 13%) οι αξίες των φορολογητέων εκροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές για τα νησιά του Αιγαίου.

Κωδ. 334 – 336: Γράφεται αντίστοιχα ο Φ.Π.Α. που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 307 και 337: Γράφεται τα σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ. 301 – 306) και στον κωδικό 337 το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών (από κωδ. 331 – 336).

Το σύνολο των φορολογητέων εκροών του κωδικού 307 θα πρέπει κανονικά να είναι ίσο με την αξία των πωλήσεων που προκύπτουν από τα βιβλία.

Το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών (κωδ. 337) συγκρίνεται με το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης. Αν το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι **μεγαλύτερο** από εκείνο του κωδ. 337, τότε η διαφορά γράφεται στον κωδ. 412.

Κωδ. 308: Γράφεται η αξία άλλων παραδόσεων αγαθών φορολογητέων σε άλλο Κράτος – Μέλος. Στον κωδικό αυτό γράφεται και η αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ε.Ε., που αν πραγματοποιούνταν στην Ελλάδα θα παρείχαν το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών (π.χ. αγορά καφέ από Βραζιλία και πώληση στην Κύπρο).

Κωδ. 309: Γράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, καθώς και η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, καπνοβιομηχανικά, αλκοολούχα) όταν ο παραλήπτης του αγαθού στο άλλο Κράτος – Μέλος είναι είτε αγρότης του ειδικού καθεστώτος, είτε υποκείμενος χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., είτε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Στον κωδικό 309 γράφεται και η αξία των εξαγωγών αγαθών στις τρίτες χώρες, καθώς και η αξία των επιστροφών εισαγωγών.

Κωδ. 310: Η αξία των εκροών που είναι απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. και είναι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, τα έσοδα από ενοίκια ακινήτων, οι αποζημιώσεις που εισπράττονται για απολεσθέντα, καταστραφέντα αγαθά, οι συναλλαγματικές διαφορές κ.λπ.

Κωδ. 311: Το άθροισμα των κωδικών 307 – 310.

Κωδ. 341: Η φορολογητέα αξία των συνολικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Κωδ. 342: Η φορολογητέα αξία των συνολικών ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Κωδ. 343: Αποκλειστικά η αξία των πράξεων που οφείλεται Φ.Π.Α., από πράξεις ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών.

Κωδ. 344: Γράφονται οι αγορές και οι εισαγωγές παγίων, ακόμα και αν δεν καταβλήθηκε Φ.Π.Α. Αντίθετα δεν γράφονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων, ούτε και τα πάγια που έχουν μισθωθεί με leasing.

## **β' εισροές φορολογητέες – φόρος εισροών (κωδ. 351 – 373)**

Κωδ. 351 – 353: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) οι αξίες των φορολογητέων εισροών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ. 371 – 373: Γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 354 – 356: Γράφονται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6%, 3%, 13%) οι αξίες των φορολογητέων εισροών (αγορών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη) που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές για τα νησιά του Αιγαίου.

Κωδ. 374 – 376: Γράφεται αντίστοιχα ο Φ.Π.Α. που αναλογεί από τον πολλαπλασιασμό της φορολογητέας αξίας με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 357 και 377: Γράφεται η αξία των φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων και ο Φ.Π.Α. που πληρώνεται αντίστοιχα.

Κωδ. 358: Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών (από κωδ. 351 – 371.) Η αξία αυτή θα πρέπει κανονικά να είναι ίση με την αξία των εισροών που επιβαρύνθηκαν με Φ.Π.Α. και για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Στην περίπτωση που δεν συμφωνεί, σημαίνει ότι έχει γίνει λάθος.

Κωδ. 378: Γράφεται το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών (από κωδ. 371 – 377). Το σύνολο αυτό στη συνέχεια συγκρίνεται με το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι **μεγαλύτερο**, η επιπλέον διαφορά γράφεται στον κωδικό 402 για να εκπέσει, ενώ αν είναι **μικρότερο** γράφεται στον κωδικό 412 επειδή δεν τον έχει πληρώσει η επιχείρηση στον προμηθευτή της.

## **Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (κωδ. 401 – 404)**

Κωδ. 401: Γράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Κωδ. 402: Γράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. που πληρώθηκε κατά την διάρκεια της φορολογικής περιόδου (μήνα η δίμηνο) με έκτακτη δήλωση. Ο Φ.Π.Α. αυτός, καθώς και η αξία για την οποία καταβλήθηκε περιλαμβάνεται τόσο στις εισροές όσο και στις εκροές ανάλογα με τον συντελεστή που αφορά (κωδ. 301 – 378).

Κωδ. 403: Γράφεται το χρεωστικό υπόλοιπο που καταβλήθηκε με την αρχική δήλωση, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής – συμπληρωματικής δήλωσης.

Κωδ. 404: Γράφεται το άθροισμα των κωδικών 401 – 403.

### **Αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών (κωδ. 411 – 420)**

Κωδ. 411: Γράφεται το Φ.Π.Α. των εισροών που δεν εκπίπτει βάση Prorata.

Αν ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος Φ.Π.Α. ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του Φ.Π.Α. με βάση τον παρακάτω τύπο:

$$\frac{\text{Έσοδα από πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης} + \text{απαλ/νες με δικ/μα έκπτωσης}}{\text{Έσοδα από πράξεις με δικ. έκπτωσης} + \text{απαλ. έσοδα με δικ. έκπτ.} + \text{έσοδα από πράξεις χωρίς δικ/μα έκπτωσης}}$$

Αν το ποσοστό που θα προκύψει από τον παραπάνω τύπο αφαιρεθεί από το 100%, τότε προκύπτει το ποσοστό του Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών και παγίων που δεν εκπίπτει. Στη συνέχεια το ποσοστό αυτό θα πολλαπλασιαστεί με το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών και παγίων και αυτό που θα προκύψει είναι το Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει και γράφεται στον κωδικό 411 για να μειώσει με αυτόν τον τρόπο το Φ.Π.Α. των εισροών.

Κωδ. 412: Γράφεται το χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι 3 ευρώ της προηγούμενης φορολογικής περιόδου, εφόσον αυτό δεν καταβλήθηκε. Στον ίδιο κωδικό γράφονται και τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το Φ.Π.Α. εισροών όπως για παράδειγμα το αρνητικό ποσό για καταβολή που προκύπτει από διακανονισμό μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ο επιπλέον Φ.Π.Α. που εισπράχθηκε από τους πελάτες ή ο λιγότερος που καταβλήθηκε στους προμηθευτές.

Κωδ. 413: Γράφεται το άθροισμα των κωδικών 411 – 412.

Κωδ. 420: Γράφεται το υπόλοιπο του Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από την προσθαφαίρεση: κωδ. 378 + κωδ. 404 – κωδ. 413 = 420.

Εάν ο κωδικός 413 είναι μεγαλύτερος από το άθροισμα κωδ. 378 + κωδ. 404, τότε στο αρνητικό ποσό του κωδ. 420 τίθεται και το πρόστιμο πλην (-).

## ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄

### **Εκκαθάριση του Φ.Π.Α. (κωδ. 501 - 513)**

Σε αυτόν τον πίνακα εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης του Φ.Π.Α., για το οποίο θα υποβληθεί η αντίστοιχη περιοδική δήλωση με την οποία ο Φ.Π.Α. θα καταβληθεί αν είναι χρεωστικός ή θα πιστωθεί για την επόμενη φορολογική περίοδο ή θα ζητηθεί να επιστραφεί αν είναι πιστωτικός.

Κωδ. 501 – 511: Στον κωδικό 501 γράφεται η διαφορά που προκύπτει από τους κωδικούς 337 μείον 420, εάν αυτή είναι αρνητική ενώ στον κωδικό 511 γράφεται εάν είναι θετική.

Για τον υποκείμενο πιστωτικό υπόλοιπο σημαίνει ότι έχει δικαίωμα να ζητήσει από το Δημόσιο το συμψηφισμό του ποσού αυτού. Ο συμψηφισμός γίνεται με την συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης της επόμενης φορολογικής περιόδου με την αναγραφή του πιστωτικού υπολοίπου στον κωδικό 401 του πίνακα Β΄.

Κωδ. 502 –503: Το ποσό του κωδικού 501 γράφεται, κατά περίπτωση, στους κωδικούς 502 και 503, ανάλογα με το δικαίωμα που έχει ο υποκείμενος για επιστροφή του ποσού αυτού ή για μεταφορά προς συμψηφισμό στην επόμενη περίοδο. Το άθροισμα των κωδικών 502 και 503 πρέπει να ισούται με το ποσό του κωδικού 501.

Κωδ. 512: Γράφεται η τυχόν οφειλόμενη προσαύξηση, σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Η προσαύξηση αφορά το 1,5% στο ποσό του κωδικού 511 για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 100% του Φ.Π.Α. που δεν θα πλήρωνε ο υπόχρεος.

Σε περίπτωση τροποποιητικής – συμπληρωματικής δήλωσης, ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται στη διαφορά που προκύπτει για καταβολή, μεταξύ της αρχικής και της συμπληρωματικής δήλωσης.

Κωδ. 513: Γράφεται το τελικό ποσό που πρέπει να καταβληθεί στη Δ.Ο.Υ., το οποίο προκύπτει από το άθροισμα των κωδικών 511 και 512. Όταν το χρεωστικό υπόλοιπο είναι μέχρι 3 ευρώ και η δήλωση δεν είναι έκτακτη, τότε το ποσό αυτό δεν γράφεται στον κωδικό 513, αλλά μόνο στον κωδικό 511 και στην επόμενη περιοδική δήλωση μεταφέρεται στον κωδικό 412.

### **8.1.1.3 Τροποποιητική – Συμπληρωματική Περιοδική Δήλωση**

Κάθε φορολογική περίοδος θεωρείται αυτοτελής ως προς την υποχρέωση υποβολής της περιοδικής δήλωσης και της καταβολής τυχόν χρεωστικού ποσού που προκύπτει.

Ο υποκείμενος στο φόρο έχει το δικαίωμα να τροποποιήσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη.

Οι τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις συμπληρώνονται, όπως και οι αρχικές, με τη σωστή συμπλήρωση όλων των ενδείξεων.

Σε περίπτωση που σε κάποια φορολογική περίοδο καταβλήθηκε φόρος μεγαλύτερος του οφειλόμενου, ο επιπλέον αυτός φόρος δεν μπορεί να καλύψει φόρο που οφείλεται σε επόμενη φορολογική περίοδο. Θα πρέπει γι' αυτό το λόγο να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση για την περίοδο που καταβλήθηκε παραπάνω φόρος και το πιστωτικό υπόλοιπο που θα προκύψει να μεταφερθεί για συμψηφισμό στην αμέσως επόμενη φορολογική περίοδο (κωδ. 401).

Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που σε κάποια φορολογική περίοδο καταβληθεί φόρος μικρότερος του οφειλόμενου. Και σε αυτήν την περίπτωση δηλαδή θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση της περιόδου που καταβλήθηκε λιγότερος φόρος. Εξυπακούεται ότι, στην δήλωση αυτή πρέπει να υπολογιστεί προσαύξηση εκπρόθεσμής δήλωσης (κωδ. 512), μέχρι την ημερομηνία υποβολής της.

Αξίζει να διευκρινιστεί ότι, σε αυτές τις περιπτώσεις εφόσον μεταβάλλονται τα άλλα δεδομένα, θα πρέπει να υποβληθούν τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις και για τις επόμενες περιόδους από εκείνη που έγινε η τροποποιητική.



## **8.1.2 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (Φ3 - 051 - Φ.Π.Α.)**

### **(Για βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας Κ.Β.Σ.)**

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί Α' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης και το υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα. Δεν είναι υποχρεωτικό η δήλωση αυτή να υποβάλλεται μέσω διαδικτύου.

Οι νόμιμες προθεσμίες υποβολής της περιοδικής δήλωσης για βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας βιβλία είναι μέχρι και την 20<sup>η</sup> ημέρα του μήνα, ο οποίος παρακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. Η παραπάνω ημερομηνία είναι και η τελευταία προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Για παράδειγμα η περιοδική δήλωση των μηνών Ιανουαρίου – Φεβρουαρίου – Μαρτίου 2009, πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.4 – 20.4.09, το αργότερο.

Διευκρινίζεται ότι, οι επιχειρήσεις που ενεργούν εξαγωγές δεν μπορούν να τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση αυτή ως εξαγωγή θεωρείται και η ενδοκοινοτική παράδοση, δηλαδή η πώληση αγαθών προς άλλο Κράτος – Μέλος.

Διευκρινίζεται ότι οι επιχειρήσεις οι οποίες σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ., μπορούν να τηρούν βιβλία αγορών για ορισμένο κλάδο (π.χ. πρατήρια βενζίνης, περίπτερο, λιανικό εμπόριο σε λαϊκές αγορές κ.λπ.) και βιβλία άλλης κατηγορίας για άλλους κλάδους, υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις σύμφωνα με την κατηγορία βιβλίων που τηρούνται για τους λοιπούς κλάδους (δηλαδή ανά μήνα ή ανά τρίμηνο, ανάλογα). Σε αυτές τις περιπτώσεις δεν συμπληρώνεται το έντυπο Φ3 – Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά τα βιβλία Α' κατηγορίας αλλά το έντυπο της δήλωσης Φ2 – Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης που αφορά τα βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στη δήλωση αυτή, περιλαμβάνονται συγκεντρωτικά και τα δεδομένα του βιβλίου αγορών. Για τη μετατροπή όμως των αγορών σε τεκμαρτά έσοδα χρησιμοποιείται ως σημείωμα η δεύτερη σελίδα του εντύπου της περιοδικής δήλωσης Φ3 – 051.

Τα αντίγραφα από τις περιοδικές δηλώσεις μετά την υποβολή τους στη Δ.Ο.Υ. φυλάσσονται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., στην έδρα ή στο κεντρικό κατάστημα και στο τέλος του έτους επισυνάπτονται στην εκκαθαριστική δήλωση.

### **8.1.2.1 Συμπλήρωση των γενικών ενδείξεων του εντύπου (κωδ. 001 - 003)**

Κωδ. 001 – 006: Στον κωδικό 001 γράφεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στον κωδικό 006 το έτος που αφορά η περιοδική δήλωση. Οι κωδικοί 003 – 005 και το πλαίσιο μετά τον κωδικό 001 συμπληρώνονται από τη Δ.Ο.Υ.

Κωδ. 007: Συμπληρώνεται ημερολογιακά η φορολογική περίοδος που αφορά η δήλωση. Όταν η δήλωση είναι έκτακτη δεν συμπληρώνεται.

Κωδ. 008: Διαγραμμίζεται με (X) το τρίμηνο της φορολογικής περιόδου που αφορά η περιοδική δήλωση.

Κωδ. 010 – 013: Είναι ο ίδιος τρόπος συμπλήρωσης τους με εκείνον του κανονικού καθεστώτος.

### **ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄**

Η συμπλήρωση των ενδείξεων του πίνακα Α΄ του εντύπου αυτού είναι εύκολη και δεν απαιτούνται ιδιαίτερες επεξηγήσεις.

Εξάλλου, οι ενδείξεις του πίνακα με τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο ή λήπτη της περιοδικής δήλωσης των μικρών επιχειρήσεων (Φ3 – Φ.Π.Α.), διαφέρουν ελάχιστα από τις ενδείξεις της περιοδικής δήλωσης με βιβλία β΄ ή γ΄ κατηγορίας (Φ2 – Φ.Π.Α.). Κατά συνέπεια, για την συμπλήρωσή τους ισχύουν κατ’ αναλογία ότι αναφέραμε παραπάνω στον πίνακα Α΄ της περιοδικής δήλωσης Φ2.

### **ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄ - ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄**

Οι πίνακες Β΄ και Γ΄ της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για α΄ κατηγορίας βιβλία λειτουργούν ακριβώς με τον ίδιο τρόπο που λειτουργούν και οι πίνακες Β΄ και Γ΄ της περιοδικής δήλωσης (Φ2 - Φ.Π.Α.) με β΄ ή γ΄ κατηγορίας βιβλία. Για τον λόγο αυτό δεν χρειάζεται περαιτέρω ανάλυση.

## ΠΙΝΑΚΑΣ Β1

Στον πίνακα αυτό προσδιορίζονται οι εισροές οι οποίες μετατρέπονται σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα. Με τεκμαρτό τρόπο προσδιορίζονται μόνο τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από λιανικές πωλήσεις, για τις οποίες δεν εκδίδονται φορολογικά στοιχεία, ενώ οι χονδρικές πωλήσεις και οι πωλήσεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. που προκύπτουν από έκδοση τιμολογίων κ.λπ. λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν πραγματικά.

Κωδ. 151 – 156: Στους κωδικούς αυτούς γράφονται κατά συντελεστή τα Φ.Π.Α. τα εξής στοιχεία:

Στήλη (1). Γράφεται ο αντίστοιχος συντελεστής Φ.Π.Α. που ισχύει κατά την πώληση και χωριστά κατά Σ.Μ.Κ. (Συντελεστή Μικτού Κέρδους).

Στήλη (2). Γράφεται η αξία του συνόλου των εισροών μειωμένη με την αξία των επιστροφών και εκπτώσεων αυτών. Στην ίδια στήλη γράφεται επίσης το κόστος των αυτοπαραδοθέντων αγαθών και το συνολικό κόστος των αγορών που δεν επιβαρύνονται κατά την αγορά με Φ.Π.Α.

Στήλη (3). Γράφεται η αξία των χονδρικών πωλήσεων καθώς και των απαλλασσομένων εκροών, όπως αυτή προκύπτει από τα στοιχεία (τιμολόγια κ.λπ.) που έχει εκδώσει η επιχείρηση.

Στήλη (4). Γράφεται το αποτέλεσμα της διαίρεσης  $1/(1+\Sigma.Μ.Κ.)$ . Ως συντελεστής μικτού κέρδους λαμβάνεται αυτός ο οποίος χρησιμοποιείται για την εξεύρεση των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων στον πίνακα Β2.

Στήλη (5). Γράφεται το κόστος των χονδρικών πωλήσεων και των εκροών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Τα ποσά της στήλης αυτής προκύπτουν από τον πολλαπλασιασμό των ποσών των στηλών (3) x (4).

Στήλη (6). Γράφεται το κόστος των καταστραφέντων ή απολεσθέντων αγαθών, εφόσον αποδεικνύονται με νόμιμα στοιχεία.

Στήλη (7). Γράφεται το υπόλοιπο των εισροών για μετατροπή σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα. Τα ποσά της στήλης αυτής προκύπτουν αν από τα ποσά της στήλης (2) αφαιρεθεί το σύνολο των ποσών των στηλών (5) και (6). Στη στήλη αυτή μπορεί να προκύψουν τόσο θετικά όσο και αρνητικά ποσά, τα οποία αθροίζονται στον κωδικό 157 - 7 και μεταφέρονται στον πίνακα Β2 για να μετατραπούν σε τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα.

## ΠΙΝΑΚΑΣ Β2

Στον πίνακα αυτό γίνεται ο υπολογισμός των τεκμαρτών ακαθάριστων εσόδων (κατά συντελεστή) από λιανικές πωλήσεις.

Κωδ. 201 – 210: Στους κωδικούς αυτούς γράφονται κατά στήλη τα εξής ποσά:

Στήλη (1). Γράφεται ο συντελεστής Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται στις πωλήσεις κατά τη φορολογική εκείνη περίοδο που αφορά η περιοδική δήλωση.

Στήλη (2). Γράφονται οι εισροές της φορολογικής περιόδου που πρέπει να αναχθούν σε ακαθάριστα έσοδα κατά συντελεστή Φ.Π.Α. που ισχύει κατά την πώληση και κατά Σ.Μ.Κ. (Συντελεστή Μικτού Κέρδους).

Στον κωδικό 210 γράφεται το σύνολο της στήλης (2) των κωδικών 201 – 209, το οποίο συνήθως συμφωνεί με το ποσό του κωδικού 157 του πίνακα Β1 – στήλη (7), αλλά σίγουρα όμως συμφωνεί με το ποσό του κωδ. 257 – στήλη (2) του πίνακα Γ1. Η αναγωγή των αγορών σε ακαθάριστα έσοδα γίνεται με τους εξής τρόπους:

α) με τη χρήση του Συντελεστή Μικτού Κέρδους (Σ.Μ.Κ.) με τον οποίο εργάζεται η επιχείρηση (διαφορά τιμής πώλησης – τιμής αγοράς).

### Παράδειγμα

Αξία πώλησης αγαθού χωρίς Φ.Π.Α.	20 ευρώ
Αξία αγοράς αγαθού χωρίς Φ.Π.Α.	<u>- 15</u> ευρώ
Μικτό Κέρδος	5 ευρώ

Συντελεστής Μικτού Κέρδους στα %

(Σ.Μ.Κ. επί των αγορών)

$5 \times 100 / 15 = 33,33\%$  ( $15 \times 33,33\% = 5$  ευρώ) και

$(15 \times 133,33 : 100 = 20$  ευρώ αξία πώλησης)

Στη στήλη (3) γράφεται 1,333

β) με τη χρήση των Μοναδικών Συντελεστών Καθαρού Κέρδους (Σ.Κ.Κ.). Αν υπάρχουν Σ.Κ.Κ. τόσο επί αγορών όσο και επί πωλήσεων, τότε συμπληρώνονται οι στήλες (4) και (5), ενώ αν υπάρχουν Σ.Κ.Κ. μόνο επί των πωλήσεων οι στήλες (4) και (6) δεν συμπληρώνονται οπότε χρησιμοποιείται μόνο ο πραγματικός συντελεστής της στήλης (3). Στη στήλη (6) γράφεται το πηλίκo της διαίρεσης (4)/(5).

Στη συνέχεια γίνεται σύγκριση κατά σειρά του ποσού της στήλης (3) με το ποσό της στήλης (6) και διαγραμμίζεται με (X) το τετράγωνο δεξιά από τις στήλες (3) και (6), ανάλογα με το πιο ποσοστό είναι μεγαλύτερο και το οποίο πρέπει να επιλεγεί για την αναγωγή των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα.

Στήλη (7). Γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν με τη χρήση του ανάλογου Συντελεστή και τις εισροές της στήλης (2). Έτσι αν η στήλη (3) είναι μεγαλύτερη ή ίση της στήλης (6), η στήλη (7) είναι το γινόμενο: στήλη (2) x στήλη (3). Αν όμως η στήλη (3) είναι μικρότερη της στήλης (6), τότε η στήλη (7) είναι το γινόμενο: στήλη (2) x στήλη (6).

Τα ποσά της στήλης (7) μεταφέρονται στη στήλη (2) του Πίνακα Γ1.

### **ΠΙΝΑΚΑΣ Γ1**

Στον πίνακα αυτό γίνεται ο υπολογισμός του συνόλου των φορολογητέων εκροών.

Κωδ. 251 – 256: Γράφονται κατά στήλη τα εξής ποσά:

Στήλη (1). Ο συντελεστής Φ.Π.Α. που χρησιμοποιείται στις πωλήσεις.

Στήλη (2). Η αξία των τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων όπως προκύπτει από τη στήλη (7) του πίνακα Β2.

Στήλη (3). Η αξία των χονδρικών πωλήσεων (χωρίς Φ.Π.Α.) όπως προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια κ.λπ.).

Στήλη (4). Η αξία των λοιπών φορολογητέων εκροών. Στη στήλη αυτή περιλαμβάνονται τα εξής ποσά:

α) τα τυχόν λοιπά έσοδα που υπάγονται στο Φ.Π.Α.,

β) οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου,

γ) οι λήψεις υπηρεσιών από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενο στο Φ.Π.Α.

Στήλη (5). Το σύνολο των στηλών (2) + (3) + (4). Αν υπάρχουν αρνητικά ποσά μπορεί και το ποσό του συνόλου της στήλης (5) να είναι αρνητικό.

Κωδ. 257: Γράφεται το σύνολο από τις στήλες (2), (3), (4) και (5), αντίστοιχα. Ο κωδικός 257 – 2 ισούται με τον κωδικό 210 – 7 του πίνακα Β2, ενώ ο κωδ. 257 – 5 ισούται με τον κωδικό 311 του πίνακα Β.

## 8.2 ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT

Τα έντυπα INTRASTAT χρησιμοποιούνται για την υποβολή, στην ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ως έντυπα άντλησης πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ Κρατών – Μελών. Τα στοιχεία που αναφέρονται δηλαδή στη δήλωση INTRASTAT χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές έχουν υποχρέωση να συμπληρώνουν τη δήλωση Intrastat εφόσον εκδίδεται γι' αυτές φορολογικό στοιχείο (αποκτήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών, αποστολές δώρων άνευ αξίας, δειγμάτων, α' υλών για επεξεργασία κ.λπ.). Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., κάθε μήνα, εφόσον υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, ανεξαρτήτως αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται σε ορισμένες περιπτώσεις κάθε τρίμηνο όπως συμβαίνει με τα βιβλία β' ή α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται μέσα στο χρονικό διάστημα που υποβάλλεται και η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α., (π.χ. μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα και μέσα στην παράταση λόγω του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ. αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα ή μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω διαδικτύου), επίσης μπορεί να υποβληθεί και με μαγνητικά μέσα στην ΕΣΥΕ.

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης Intrastat έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές σε περίπτωση που το ύψος των συναλλαγών αυτών ξεπερνάει το όριο που καθορίζεται από τους αρμόδιους υπουργούς, το οποίο ονομάζεται “κατώφλι εξομοίωσης”. Το όριο αυτό είναι: α) 55.000,00 ευρώ για τις αποκτήσεις και β) 55.000,00 ευρώ για τις παραδόσεις. Αν η επιχείρηση δεν υπερβεί το κατώφλι που έχει οριστεί, τότε δεν υποβάλλει δήλωση Intrastat. Δήλωση Intrastat υποβάλλουν και οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες.

Αν σε ένα συγκεκριμένο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δεν υποβάλλεται δήλωση Intrastat.

Δήλωση Intrastat επίσης υποβάλλεται όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το ένα Κράτος – Μέλος στο άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου (π.χ. αντικατάσταση επιστραφέντων εμπορευμάτων), ή για συναλλαγή (αποστολή ή άφιξη) με σκοπό εργασία φασόν ή επισκευή κ.λπ. Σε αυτές τις περιπτώσεις δεν θα συμπληρώνεται το πεδίο του τιμολογούμενου ποσού, ενώ θα αναγράφονται η στατιστική αξία και τα λοιπά στοιχεία της δήλωσης Intrastat.

Στην περίπτωση συναλλαγής ύστερα από εργασία φασόν ως στατιστική αξία λογίζεται η συνολική αξία του προϊόντος (το κόστος της εργασίας συν τις πρώτες και βοηθητικές ύλες).

Στην περίπτωση τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης Intrastat (άφιξης ή αποστολής) είναι ο αρχικός αποστολέας, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνει τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο, ή ο τελικός παραλήπτης, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνεται από τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο.

Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπτώσεις (π.χ. λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού, ελαττωματικότητας αγαθών κ.λπ.) δεν θα συμπληρώνεται δήλωση Intrastat. Σε περιπτώσεις όμως που χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσότητας ή αξίας, τότε θα υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση Intrastat.

Από την υποχρέωση συμπλήρωσης και υποβολής της δήλωσης Intrastat απαλλάσσονται τα εξής πρόσωπα:

- α) Οι ιδιώτες
- β) Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης.
- γ) Οι υπόχρεοι εκείνοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης.

**ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ**

**ΕΝΤΥΠΟ Ν**

1 Υπόθετος ΑΦΜ

Αφιξη

2 Περίοδος 3  
Μην. Έτος



4 Διόν τρίτος ΑΦΜ

**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 ούτ. ειδ.	8 Χώρα προέλ. / Περ. προ.	9 Ούτ. προδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εισαγωγής
α	β	γ	δ	ε	ζ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλληλ.		15 Στατιστικό αλφάβητο		
16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Στρατηγικότητα/ες μονάδες				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 ούτ. ειδ.	8 Χώρα προέλ. / Περ. προ.	9 Ούτ. προδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εισαγωγής
α	β	γ	δ	ε	ζ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλληλ.		15 Στατιστικό αλφάβητο		
16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Στρατηγικότητα/ες μονάδες				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 ούτ. ειδ.	8 Χώρα προέλ. / Περ. προ.	9 Ούτ. προδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εισαγωγής
α	β	γ	δ	ε	ζ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλληλ.		15 Στατιστικό αλφάβητο		
16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Στρατηγικότητα/ες μονάδες				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

7 ούτ. ειδ.	8 Χώρα προέλ. / Περ. προ.	9 Ούτ. προδ.	10 ΦΣ	11 Μ	12 Λιμένες εισαγωγής
α	β	γ	δ	ε	ζ
13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. αλληλ.		15 Στατιστικό αλφάβητο		
16 Κοιτοβή μάζα (kg)	17 Στρατηγικότητα/ες μονάδες				
18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				

ΕΚΤΥΠΩΣΗ Γ.Γ. ΕΣΥΕ

**ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:**  
Τετράγωνο 8α : Κράτος μέλος προέλευσης      Τετράγωνο 11 : Τρόπος μεταφοράς  
10 : Φορητά αλλοδαπής

20 Τόπος/λιμνοφωρμα/επιτορμητή του εισαχθέντος προϊόντος, πληροφόρηση ή του δηλωθέντος τρίτου



## 8.3 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 υποβάλει τον πίνακα listing.

# Φ4 TAXIS

## ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. : ..... 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ : ..... 002

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Τοίμινο / Έτος 008

**A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

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

**B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ**

α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Στοιχεία αγοραστή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ.	Όσες 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					
<b>ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ</b>					
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
		(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)		(Σφραγίδα & υπογραφή)	

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

\* 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 45.05 ΕΥΡΩ.

ΕΚΔΟΣΗ 2002 047 - Φ.Π.Α.

Φ5

TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ \*  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 \*  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005 \*

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. .... 001 \*  
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ..... 002 \*

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Τρίμηνα / έτος 008

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
013	ΤΙΤΛΟΣ		016	ΤΑΧΥΔΕΛ.
014	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ, Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
017	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	018	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	
021	A.Φ.Μ.	022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	
Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)				
024	ΕΥΡΩ	023	Αριθμός σελίδας	
025	ΔΡΑΧΜΕΣ		Σύνολο σελίδων	

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ**

α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόβλεψη χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παραδοχή σε άλλο κράτος μέλος (πλην κερών 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		
		(Όνομα/ιμο - ΑΔΤ - Δ/ση)		(Σφραγίδα & υπογραφή)		
				ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:		

Υ.Σ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

\* 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.

## **8.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. (Φ1 – Φ.Π.Α)**

### **8.4.1 Υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης**

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης υποβάλλεται, από τον ίδιο τον υποκείμενο ή από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του, σε 3 αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού που είχε ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων κατά την 31.12.2009 (τέλος χρήσης). Τα δύο αντίτυπα παραμένουν στη Δ.Ο.Υ., ενώ το τρίτο επιστρέφει στην επιχείρηση υπογεγραμμένο από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. και αποτελεί έτσι αποδεικτικό στοιχείο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ή και εξόφλησης όταν υπάρχει ποσό για καταβολή. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μηχανογραφικά μέσω TAXIS.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση εδρεύει σε νησί, που δεν εδρεύει η Δ.Ο.Υ. ή είναι εποχιακή, τότε επιτρέπεται η αποστολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. να γίνεται με συστημένη επιστολή, βάζοντας μέσα και την επιταγή σε διαταγή της Δ.Ο.Υ. αν υπάρχει ποσό για καταβολή.

Στην εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να εμφανίζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του έτους 2009 του κεντρικού (ή έδρας) και των υποκαταστημάτων. Αν για οποιοδήποτε λόγο υποβληθεί η περιοδική δήλωση χειρόγραφα (και όχι μέσω TAXIS), εφόσον υπάρχει υποχρέωση υποβολής της, τότε και μόνο τότε προσκομίζεται φωτοαντίγραφο από την περιοδική αυτή δήλωση μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης υποβάλλεται μία εκκαθαριστική δήλωση για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο.

Τέλος επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση, που ο υποκείμενος αλλάξει έδρα η κεντρικό πρέπει μέσα σε 30 μέρες από την μεταβολή, να το γνωστοποιήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., υποβάλλοντας δήλωση μεταβολών.

## 8.4.2 Υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Η υποχρέωση αυτή εξακολουθεί να υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οικονομική δραστηριότητα, καθώς επίσης και στην περίπτωση που η επιχείρηση δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια.

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

Κατά συνέπεια δεν έχουν υποχρέωση υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης:

- α) Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους,
- β) Τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. φυσικά πρόσωπα,
- γ) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος
- δ) Τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. νομικά πρόσωπα
- ε) Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των απαλλασσομένων, καθώς και οι αλιείς με σκάφος μέχρι 6 μέτρα,
- στ) Οι αμιγείς πρατηριούχοι και λιανοπωλητές βιομηχανοποιημένων καπνών
- ζ) Οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ που δεν ανήκουν στο κανονικό καθεστώς (δηλαδή αυτοί που αποδίδουν το Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση),
- η) Οι αλιείς του ειδικού καθεστώτος.

### **8.4.3 Προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α.**

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

1. Από τους υποκείμενους που δεν τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και την 25<sup>η</sup> ημέρα του δεύτερου μήνα (δηλαδή μέσα σε 55 ημέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
2. Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και την 10<sup>η</sup> ημέρα του πέμπτου μήνα (δηλαδή μέσα σε 130 ημέρες) από την λήξη διαχειριστικής περιόδου.

Η διαχειριστική περίοδος της επιχείρησης περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Υπάρχουν όμως περιπτώσεις αυτή να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μικρότερο ή μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου.

Μικρότερο του δωδεκαμήνου περιλαμβάνει στις περιπτώσεις έναρξης, λήξης ή διακοπής της δραστηριότητας, ενώ μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες περιλαμβάνει κατά την έναρξη της δραστηριότητας, εφόσον τηρηθούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σαν διαχειριστική περίοδος έναρξης, θεωρείται και αυτή κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων, οπότε μπορεί να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες.

Αν όμως ο επιτηδευματίας, σε διαχειριστική περίοδο μεταγενέστερη της πρώτης από την έναρξη των εργασιών του, αρχίσει προαιρετικά να τηρεί βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η διαχειριστική περίοδος δεν μπορεί να υπερβεί τη διάρκεια του δωδεκαμήνου.

Αξίζει να διευκρινιστεί ότι σε περίπτωση παύσης των εργασιών ως χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου θεωρείται η ημερομηνία παύσης των εργασιών. Κατά συνέπεια, η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των 55 ή 130 ημερών κατά περίπτωση η οποία αρχίζει από την ημερομηνία παύσης των εργασιών και μετά.

#### **8.4.3.1 Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. με επιφύλαξη**

Ο υποκείμενος έχει δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση με επιφύλαξη για την πρόληψη των συνεπειών ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης, που να αφορά είτε συγκεκριμένη φορολογητέα αξία, είτε εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή κ.λπ. Η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη, να συμπληρώνεται σε χωριστό χαρτί και να υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση.

#### **8.4.3.2 Ανακλητική δήλωση Φ.Π.Α.**

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

#### **8.4.3.3 Τροποποιητική – Συμπληρωματική δήλωση Φ.Π.Α.**

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μπορεί να τροποποιήσει ή να συμπληρώσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις συμπληρώνονται, όπως και οι αρχικές, με τη σωστή συμπλήρωση όλων των ενδείξεων.

#### **8.4.4 Συμπλήρωση των ενδείξεων εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.**

Κωδ. 001 – 010: Γράφεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. την έδρα ή του κεντρικού της επιχείρησης κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Στον κωδικό 004 γράφεται το έτος που λήγει η διαχειριστική χρήση.

Το τετραγωνίδιο του κωδικού 009 ή του κωδικού 010 διαγραμμίζεται με (X) εάν η δήλωση είναι τροποποιητική – συμπληρωματική, ανακλητική ή με επιφύλαξη.

Στον κωδικό 008 συμπληρώνεται ο αριθμός του φακέλου των Α.Ε.

Τα πλαίσια με τον αστερίσκο (\*) συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.

## ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄

Κωδ. 021 – 032: Γράφονται με κεφαλαία γράμματα ευανάγνωστα και χωρίς συντμήσεις τα στοιχεία του υποκειμένου στο φόρο.

Κωδ. 033: Διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΝΑΙ, εφόσον ο υποκείμενος είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο VIES, ανεξάρτητα από το αν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις) κατά την τρέχουσα χρήση. Στην αντίθετη περίπτωση, καθώς και στην περίπτωση που έχει δηλωθεί η διακοπή ενδοκοινοτικών συναλλαγών, με δήλωση μεταβολών, διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΟΧΙ.

Κωδ. 034: Διαγραμμίζεται το 1 αν η επιχείρηση διενήργησε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κράτος – Μέλος.

Κωδ. 041: Διαγραμμίζεται με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τα γράμματα Α, Β, Γ, ΑΒ, ΑΓ, ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ. που τηρούνται κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ., τότε διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1 (π.χ. Δημόσιες Υπηρεσίες κ.λπ.).

Κωδ. 042: Διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1, αν ο υποκείμενος στο φόρο τήρησε βιβλία του Κ.Β.Σ. υποχρεωτικά από το νόμο, το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 2, αν τα τήρησε προαιρετικά και τέλος το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 3 αν είναι ο ιδρυτής της επιχείρησης και τήρησε βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας.

Κωδ. 043: Διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1 ή 2 ανάλογα με το καθεστώς, που είναι ενταγμένη η επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η επιχείρηση είναι ενταγμένη και σε ειδικό καθεστώς των αριθμών 3 έως και 7, διαγραμμίζεται με (X) το αντίστοιχο τετραγωνίδιο. Οι επιχειρήσεις με α΄ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. που έχουν επιλέξει το ειδικό καθεστώς απόδοσης του Φ.Π.Α. διαγραμμίζουν με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 8.

Κωδ. 044: Διαγραμμίζεται με (X) το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1, αν η ένταξη του υποκειμένου στο καθεστώς Φ.Π.Α. κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου είναι υποχρεωτική και το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 2, αν είναι προαιρετική.



## **ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄**

Συμπληρώνονται με κεφαλαία οι ενδείξεις που αφορούν το επώνυμο, το όνομα, τη διεύθυνση, τον Α.Φ.Μ. κ.λπ., σύμφωνα με τις οδηγίες που αναφέρονται στον Πίνακα Α΄ και διαγραμμίζεται το τετραγωνίδιο του κωδικού 061:

α) Με τον αριθμό 1, αν τα στοιχεία αφορούν αντιπρόσωπο που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. που είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα. Τα στοιχεία του υποκειμένου θα πρέπει να είναι καταχωρημένα στον Πίνακα Α΄.

β) Με τον αριθμό 2, αν τα στοιχεία αφορούν το φορολογικό εκπρόσωπο, που πραγματοποιεί στην Ελλάδα πράξεις για λογαριασμό του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. που είναι εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος – Μέλος.

γ) Με τον αριθμό 3, αν αφορούν το νόμιμο εκπρόσωπο (διαχειριστή Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε., εκκαθαριστή, εκπρόσωπο Α.Ε., εκπρόσωπο ανηλίκου κ.λπ.).

δ) Με τον αριθμό 4, αν αφορούν τον αντίκλητο.

## **ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄**

Είναι ο σπουδαιότερος πίνακας της εκκαθαριστικής δήλωσης γιατί σε αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου από τα βιβλία στοιχεία του Κ.Β.Σ. του υποκειμένου, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Όλα τα δεδομένα των εκροών και εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και οι εκπτώσεις οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο.

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται κυρίως από τα ποσά που έχουν γραφτεί στους πίνακες Β΄ των περιοδικών δηλώσεων του κανονικού καθεστώτος και του καθεστώτος των μικρών επιχειρήσεων.

Ο πίνακας Γ΄ διαιρείται σε δύο μέρη, στο α΄ για τις εκροές και στο β΄ για τις εισροές. Κάθε μέρος χωρίζεται σε δύο ενότητες από τις οποίες στην πρώτη γράφονται οι εκροές και οι εισροές που έχουν υπαχθεί στους ακέραιους συντελεστές και στη δεύτερη ενότητα οι εκροές και οι εισροές που έχουν υπαχθεί στους μειωμένους συντελεστές.

## α΄ Εκροές φορολογητέες – Φ.Π.Α. εκροών

Κωδ. 601 – 603: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) η αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ. 631 – 633: Γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί, στους κωδικούς 601 – 603 πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 604 – 606: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6%, 3%, 13%) η αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές.

Κωδ. 634 – 636: Γράφεται αντίστοιχα το Φ.Π.Α. που αναλογεί στους κωδικούς 604 – 606, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 607: Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδικό 601 – κωδικό 606) και στον κωδικό 637 το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών (από κωδικό 631 – κωδικό 636).

Όσοι τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. συγκρίνουν το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών του κωδικού 637 με το σύνολο του Φ.Π.Α. εκροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, είναι μεγαλύτερο, δηλαδή αν εισπράττεται περισσότερο Φ.Π.Α. από αυτόν που αναλογεί, τότε γράφεται η διαφορά αυτή στον κωδικό 708.

Κωδ. 608: Στον κωδικό αυτό γράφονται: 1) η αξία των τριγωνικών παραδόσεων αγαθών, η αξία των πωλήσεων από απόσταση, 2) η αξία των πωλήσεων αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας που πραγματοποιείται σε άλλο Κράτος – Μέλος, 3) η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων καινούριων μεταφορικών μέσων καθώς και αγαθών με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης προς αγρότες του ειδικού καθεστώτος, υποκείμενους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, 4) η αξία των παροχών υπηρεσιών που είναι φορολογητέες σε άλλο Κράτος – Μέλος, 5) η αξία όλων γενικά των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, που αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών.

Κωδ. 609: Η αξία των παραδόσεων αγαθών προς υποκείμενους που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και η αξία των παροχών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές διότι οι συγκεκριμένες παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

Κωδ. 610: Στον κωδικό αυτό γράφεται η αξία των εξαγωγών αγαθών προς τρίτες χώρες, η αξία των επιστροφών εισαγωγών όταν έχει εκδοθεί τιμολόγιο από τον εισαγωγέα καθώς και η αξία εκροών που είναι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους.

Κωδ. 611: Η αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, των απαλλασσόμενων και εξαιρουμένων (π.χ. απαλλασσόμενων επιδοτήσεων, πωλήσεων, ενοικίων κ.λπ.)

Κωδ. 612: Γράφεται το άθροισμα των κωδικών 607 έως 611.

Κωδ. 613: Το σύνολο της αξίας των παγίων, πράξεων λήπτη, των αυτοπαραδόσεων αγαθών, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης σε άλλο Κράτος – Μέλος και όποιας άλλης πράξης δεν αφορά έσοδο που προσαυξάνει τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης.

Κωδ. 614: Γράφεται η διαφορά των κωδικών 613 από 612. Ο κωδικός αυτός εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής περιόδου της επιχείρησης για τις ανάγκες διακανονισμού του Φ.Π.Α. Αυτό σημαίνει ότι μπορεί να διαφέρει από τον αντίστοιχο κύκλο εργασιών της φορολογίας εισοδήματος.

Κωδ. 615: Αφορά τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποίησε η επιχείρηση για την φορολογία εισοδήματος.

Κωδ. 641: Η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τις οποίες δεν έχει χρεωθεί Φ.Π.Α. από τον προμηθευτή, καθώς επίσης και η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων προϊόντων που δεν υπάγεται σε Ε.Φ.Κ. και δεν έχει χρεωθεί στην αξία αυτή Φ.Π.Α.

Κωδ. 642: Γράφεται η συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Κωδ. 643: Το άθροισμα των κωδικών 641 και 642.

Κωδ. 644: Η αξία των πράξεων λήπτη αγαθών και υπηρεσιών στην οποία οφείλεται Φ.Π.Α. Οι αξίες των κωδικών 641 και 644 περιέχονται και στους κωδικούς 601 έως 606.

## **β΄ Εισροές φορολογητέες – Φ.Π.Α. εισροών**

Κωδ. 651 – 653: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (9%, 4,5%, 19%) η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποίησε η επιχείρηση με ακέραιους συντελεστές.

Κωδ. 571 – 673: Γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 654 – 656: Αναγράφεται η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη.

Κωδ. 674 – 676: Το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 657 – 659: Γράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. (6%, 3%, 13%) η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποίησε η επιχείρηση με μειωμένους συντελεστές.

Κωδ. 677 – 679: Γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί πολλαπλασιάζοντας την αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 660 – 662: Η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που πραγματοποίησε η επιχείρηση με μειωμένο συντελεστή στην περίπτωση που ο υποκείμενος είναι εγκατεστημένος σε νησιά του Αιγαίου.

Κωδ. 680 – 682: Γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί στους κωδικούς 660 – 662, πολλαπλασιάζοντας την φορολογητέα αξία επί τον αντίστοιχο συντελεστή.

Κωδ. 663 και 683: Γράφεται η αξία των φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων της χρήσης και δίπλα το αντίστοιχο Φ.Π.Α.

Αν οι δαπάνες – γενικά έξοδα παρακολουθούνται κατά συντελεστή, η αξία και ο Φ.Π.Α. πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στους κωδικούς 651 – 662 και 671 – 682 αντίστοιχα, οπότε οι κωδικοί 663 και 683 δεν συμπληρώνονται. Το ίδιο ισχύει και αν οι δαπάνες υλοποιούνται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή πράξεις λήπτη οπότε περιλαμβάνονται στους κωδικούς 654 – 656 ή 660 – 662 και οι αναλογούντες Φ.Π.Α. στους κωδικούς 674 – 676 ή 680 – 682 αντίστοιχα.

Κωδ. 664: Γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών των κωδικό 651 έως 663.

Κωδ. 684: Γράφεται το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών των κωδικών 671 έως 683.

Αν το ποσό του κωδικού 684 είναι μικρότερο από το συνολικό Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, τότε η διαφορά γράφεται στον κωδικό 703 “Προστιθέμενα ποσά στο Φ.Π.Α. εισροών”, για να εκπέσει, ενώ αν το ποσό του κωδικού 684 είναι μεγαλύτερο από το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. εισροών που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης, τότε η διαφορά γράφεται στον κωδικό 708 “Αφαιρούμενα ποσά στο Φ.Π.Α. εισροών” για να καταβληθεί όταν δεν έχει πληρωθεί στον προμηθευτή της επιχείρησης.

Κωδ. 665: Γράφεται η αξία των αγορών για την οποία δεν πληρώθηκε Φ.Π.Α.

Κωδ. 666: Η αξία των εισροών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. με βάση τις διατάξεις του Ν. 2859/00 (π.χ. αμοιβή γιατρού, μισθώματα ακινήτων, ασφάλειες αγορά ή ναύλωση πλοίου, αγορά από αγρότη). Στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνονται και οι εξαιρούμενες εισροές όπως μισθοί, ημερομίσθια, εργοδοτικές εισφορές κ.λπ. Η αξία των εισροών της επιχείρησης στις οποίες δεν υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. (π.χ. αγορά επιβατικών αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων, οινοπνευματωδών ποτών κ.λπ.). Ακόμα, η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που είναι απαλλασσόμενες καθώς και η αξία των δαπανών που βαρύνουν το κόστος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.

Κωδ. 667: Γράφεται το σύνολο των ποσών των κωδικών 664 έως 666.

#### **δ΄ Προστιθέμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών**

Κωδ. 701: Το σύνολο του Φ.Π.Α. που πληρώθηκε στις Δ.Ο.Υ. τόσο με τις αρχικές και συμπληρωματικές όσο και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο της επιχείρησης αλλά χωρίς να έχουν προστεθεί οι προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

Κωδ. 702: Στον κωδικό αυτό μεταφέρονται: α) το ποσό από τον κωδικό 315 του πίνακα Ε, όταν αυτό είναι θετικό, β) το ποσό από τον κωδικό 359 του πίνακα ΣΤ, όταν αυτό είναι αρνητικό (μεταφέρεται όμως ως θετικό ποσό), γ) το ποσό από τον κωδικό 423 του πίνακα Ζ, όταν αυτό είναι αρνητικό (μεταφέρεται όμως ως θετικό ποσό) και δ) το ποσό από τον κωδικό 507 του πίνακα Η, όταν αυτό είναι θετικό και μεγαλύτερο από 30 ευρώ.

Κωδ. 703: Γράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο της τελευταίας φορολογικής περιόδου που μεταφέρεται από την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Επίσης στον κωδικό 703 γράφονται: Α) Το Φ.Π.Α. εκροών (χωρίς προσαυξήσεις) για τη διαχειριστική περίοδο της επιχείρησης. Β) Τυχόν ποσά για έκπτωση του κωδικού 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης (έντυπο 012 Φ.Π.Α.), που έχει συμψηφιστεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο. Γ) Το ποσό που καταβλήθηκε στο Τελωνείο από τους αποθηκευτές αγαθών με Ε.Φ.Κ. και τους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς καπνοβιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση. Δ) Η διαφορά του Φ.Π.Α. εισροών που πληρώθηκε περισσότερο από το νόμιμο στους προμηθευτές της επιχείρησης, δηλαδή το ποσό εκείνο που είναι περισσότερο από το Φ.Π.Α. του κωδικού 684. Ε) Τυχόν ποσό Φ.Π.Α. που συμψηφίστηκε κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και αφορά εφάπαξ διακανονισμό, για το οποίο δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής.

Κωδ. 704: Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικής εκκαθαριστικής δήλωσης. Γράφεται το χρεωστικό υπόλοιπο (κωδικός 813) της εκκαθαριστικής δήλωσης που υποβλήθηκε αρχικά.

Κωδ. 705: Γράφεται το άθροισμα των ποσών των κωδικών 701 έως και 704.

### **ε' Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών**

Κωδ. 706: Στον κωδικό αυτό μεταφέρονται: α) το ποσό από τον κωδικό 315 του πίνακα Ε, όταν αυτό είναι αρνητικό (μεταφέρεται όμως ως θετικό ποσό), β) το ποσό από τον κωδικό 359 του πίνακα ΣΤ, όταν αυτό είναι θετικό, γ) το ποσό από τον κωδικό 423 του πίνακα Ζ, όταν αυτό είναι θετικό και μεγαλύτερο από 30 ευρώ και δ) το ποσό από τον κωδικό 507 του πίνακα Η, όταν αυτό είναι αρνητικό και μικρότερο από 30 ευρώ (μεταφέρεται όμως ως θετικό ποσό).

Κωδ. 707: Το ποσό του Φ.Π.Α. του οποίου έχει ζητηθεί η επιστροφή πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και με βάση τις περιοδικές δηλώσεις της χρήσης. Σε αυτήν την περίπτωση γράφεται το 100% του ποσού του οποίου έχει ζητηθεί η επιστροφή, ανεξάρτητα αν έγινε η όχι η επιστροφή μέρους ή όλου του ποσού, μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Κωδ. 708: Γράφονται τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το Φ.Π.Α. των εισροών της επιχείρησης.

Κωδ. 709: Το άθροισμα των ποσών των κωδικών 706 έως και 708.

Κωδ. 710: Το ποσό που προκύπτει από την προσθαφαίρεση: κωδ. 684 + κωδ. 705 – κωδ. 709 = κωδικός 710. Στην περίπτωση που το ποσό είναι αρνητικό, τότε σημειώνεται το πρόσημο (-) πλην πριν από το ποσό της διαφοράς αυτής.

## ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄

Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα, δηλαδή το υπόλοιπο που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το Φ.Π.Α. των εκροών του Φ.Π.Α. των εισροών. Το υπόλοιπο αυτό, χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, δεν είναι απαραίτητο να συμφωνεί με αυτό που προέκυψε στην τελευταία περιοδική δήλωση της επιχείρησης.

Κωδ. 801: Γράφεται το αποτέλεσμα της προσθαφαίρεσης των κωδικών 637 + 137 – 710 – 184, εφόσον είναι αρνητικός αριθμός. Το ποσό του κωδ. 801 γράφεται ή στον κωδικό 802 ή στον κωδικό 803, οπότε θα πρέπει: κωδ. 801 = κωδ. 802 + κωδ. 803.

Κωδ. 802: Το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρεται για συμψηφισμό στην επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Κωδ. 803: Το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που υπάρχει το δικαίωμα να ζητηθεί η επιστροφή του. Για να επιστραφεί το Φ.Π.Α. υποβάλλεται αίτηση με τα σχετικά δικαιολογητικά.

Κωδ. 811: Γράφεται το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδικών 637 + 137 – 710 – 184, εφόσον είναι θετικός αριθμός.

Κωδ. 812: Γράφεται το πρόσθετο Φ.Π.Α. για τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, που υπολογίζεται στο χρεωστικό υπόλοιπο του κωδικού 811, με 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης και το ανώτερο μέχρι 100% του Φ.Π.Α. που θα απέφευγε να πληρώσει η επιχείρηση.

Κωδ. 813: Το άθροισμα των ποσών των κωδικών 811 + 812 που πρέπει να πληρωθεί στο δημόσιο. Στην περίπτωση που το ποσό καταβολής του κωδικού 813 είναι μέχρι 3 ευρώ δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο (αμελείται).

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδίων και από τις εξομοιούμενες με αυτές επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, που παρέχουν και υπηρεσίες “πακέτου”.

Με τη χρησιμοποίηση του πίνακα ΣΤ΄, στο τέλος της χρήσης, γίνεται η τακτοποίηση του Φ.Π.Α. που απέδωσαν τα πρακτορεία αυτά καθώς και η οριστικοποίηση των ποσοστών που έχουν χρησιμοποιηθεί σε μικτά πακέτα. Μικτά πακέτα ονομάζονται τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εντός και εκτός Κοινότητας. Σε αυτές τις επιχειρήσεις, η μικτή αμοιβή που αναλογεί στις υπηρεσίες που παρέχονται μέσα στην Κοινότητα υπόκειται στο Φ.Π.Α., ενώ η μικτή αμοιβή που αναλογεί στις υπηρεσίες που παρέχονται εκτός της Κοινότητας απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

Η συμπλήρωση του πίνακα ΣΤ΄ γίνεται ως εξής:

### 1. Κατά σειρά κωδικού:

Κωδ. 351: Γράφονται τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου σε χώρες της Κοινότητας και στην Ελλάδα και ο Φ.Π.Α. υπολογίστηκε στο φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε.

Κωδ. 352: Τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου σε τρίτες χώρες και δεν υπολογίστηκε Φ.Π.Α. στο φορολογικό στοιχείο.

Κωδ. 353: Τα στοιχεία των μικτών πακέτων, δηλαδή εκείνων που περιλαμβάνουν πράξεις εντός και εκτός της Ε.Ε.

Κωδ. 357: Γράφεται το άθροισμα των προηγούμενων σειρών.

### 2. Κατά στήλη:

Στήλη (1). Γράφεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων με Φ.Π.Α. των ταξιδιωτικών πακέτων. Ανάλογα με τον τόπο που πραγματοποιήθηκαν.

Στήλη (2). Το συνολικό κόστος των πακέτων που πραγματοποιήθηκαν, στο οποίο συμπεριλαμβάνεται και Φ.Π.Α.



Στήλες (3) και (4). Διασπάται το συνολικό κόστος με Φ.Π.Α. που αναγράφηκε στη στήλη (2) ανάλογα με την προέλευση του στις στήλες (3) ή (4).

Το ποσό της στήλης (3) του κωδικού 351 θα πρέπει να ισούται με το ποσό της στήλης (2) του κωδικού 351 και αντίστοιχα το ποσό της στήλης (4) του κωδικού 352 θα πρέπει να ισούται με το ποσό της στήλης (2) του κωδικού 352.

Στήλη (5). Γράφεται κατά σειρά η συνολική μικτή αμοιβή των ταξιδιωτικών πακέτων, η οποία προκύπτει αν αφαιρέσουμε το ποσό της στήλης (2) από αυτό της στήλης (1).

Στήλη (6). Γράφεται κατά σειρά το σύνολο της μικτής αμοιβής των πακέτων που πραγματοποιήθηκαν εντός της Κοινότητας και υπάγονται σε Φ.Π.Α. Το ποσό της αμοιβής αυτής βρίσκεται αν κατά σειρά πολλαπλασιάσουμε τη συνολική μικτή αμοιβή (στήλη 5) με κλάσμα στο οποίο αριθμητής είναι το σύνολο του κόστους με Φ.Π.Α. που προέρχεται από χώρες εντός της Κοινότητας και παρονομαστής είναι το συνολικό κόστος με Φ.Π.Α. όλων των πακέτων της αντίστοιχης σειράς. Το κλάσμα που προκύπτει θα εκφραστεί σε ποσοστό (%) μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία.

Στήλη (7). Γράφεται η φορολογητέα αξία του ποσού που αναγράφηκε στη στήλη (6), η οποία προκύπτει διαιρώντας το ποσό της στήλης (6) δια του  $1 +$  συντελεστής Φ.Π.Α. π.χ. δια 1,19.

Στήλη (8). Γράφεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί επί της φορολογητέας αξίας που έχει ήδη αναγραφεί στη στήλη (7) πολλαπλασιάζοντας με το συντελεστή Φ.Π.Α. (π.χ. με 19%).

Στήλη (9). Γράφεται κατά σειρά η μικτή αμοιβή των πακέτων που αναλογεί σε υπηρεσίες που πραγματοποιήθηκαν εκτός της Ε.Ε. και συνεπώς δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α. Το ποσό της αμοιβής βρίσκεται πολλαπλασιάζοντας κατά σειρά τη συνολική μικτή αμοιβή όλων των πακέτων με το κλάσμα που έχει αριθμητή το σύνολο του κόστους με Φ.Π.Α. που προέρχεται από τρίτες χώρες και παρονομαστή το συνολικό κόστος με Φ.Π.Α. όλων των πακέτων της αντίστοιχης σειράς. Το κλάσμα που προκύπτει θα εκφραστεί σε ποσοστό (%).

Κωδ. 358: Ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε μόνο για ταξιδιωτικά πακέτα κατά τις φορολογικές περιόδους με βάση τις περιοδικές δηλώσεις.

Κωδ. 359: Η διαφορά του κωδικού 358 από τον κωδικό 357 – 8.

## ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται μόνο εάν η επιχείρηση ενεργεί ταυτόχρονα φορολογητέες ή απαλλασσόμενες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών (π.χ. εξαγωγές, ενδοκοινοτικές παραδόσεις) που είναι με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α., καθώς επίσης και πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. (όπως είναι π.χ. τα έσοδα από υπηρεσίες υγείας, από ασφαλιστικές, από μισθώσεις ακινήτων, από εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές κ.λπ. ή έσοδα από βιομηχανοποιημένα καπνά, από πρατηριούχους, περίπτερα κ.λπ.).

Έτσι λοιπόν, ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., ο οποίος ενεργεί φορολογητέες και μη φορολογητέες πράξεις έχει δικαίωμα να εκπέσει από το Φ.Π.Α. των κοινών εισροών του την αναλογία που βρίσκεται με βάση τις εκροές της επιχείρησης, όπως φαίνεται στο κλάσμα της προράτας.

$$\frac{\text{Φορολογητέες εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.)} + \text{απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 401 + 402)}}{\text{Φορολογητέες εκροές (χωρίς Φ.Π.Α.)} + \text{απαλ/νες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης} + \text{εξαιρούμενες (κωδ. 401 + 402 + 403)}}$$

Όταν η επιχείρηση πραγματοποιεί εκροές που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και επιπλέον μόνο εκροές εξαιρούμενες του Φ.Π.Α., δηλαδή επιπλέον αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις και γενικότερα επιδοτήσεις μη φορολογητέες, τότε δεν γίνεται προράτα. Προράτα γίνεται μόνο αν ασκείται παράλληλα και δραστηριότητα του άρθρου 22 (Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας).

Το ποσοστό που προκύπτει από το παραπάνω κλάσμα λαμβάνεται υπόψη για την οριστική εκκαθάριση του εκπιπτόμενου Φ.Π.Α. κοινών εισροών (γενικών εξόδων ή παγίων) του έτους που αφορά, καθώς και για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους.

## **α) Πρώτη ενότητα του πίνακα Ζ – α΄**

Κωδ. 401: Γράφεται η συνολική αξία των φορολογητέων πράξεων (εκροών) με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών πλην την αξία των παγίων, των συμπληρωματικών εργασιών, των απαλλαγών, των πράξεων λήπτη, των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων κ.λπ.

Κωδ. 402: Η συνολική αξία των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών. Π.χ. ενδοκοινοτικές παραδόσεις, πωλήσεις σε πλοία κ.λπ. (πλην των παγίων, των συμπληρωματικών εργασιών, των πράξεων λήπτη και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων). Επίσης περιλαμβάνονται και οι επιδοτήσεις εξαγωγών, οι χρηματοδοτήσεις από την Ε.Ε.

Κωδ. 403: Η συνολική αξία των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. εκροών, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών (πλην των παγίων, των συμπληρωματικών εργασιών, των πράξεων λήπτη και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων). Εφόσον υπάρχει και η υποχρέωση Prograta, στον κωδικό αυτό, συμπεριλαμβάνονται και οι κάθε είδους εξαιρούμενες εκροές όπως επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, αποζημιώσεις, ενοίκια, πιστωτικές διαφορές από εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, πιστωτικοί τόκοι κ.λπ.

Κωδ. 404: Το άθροισμα των ποσών των κωδικών 401, 402 και 403, που το γενικό σύνολο τους εκφράζει τον παρονομαστή του κλάσματος της προράτας.

Κωδ. 405: Μεταφέρεται ως αριθμητής το άθροισμα των κωδικών 401 και 402, όπως δείχνει το βέλος.

Κωδ. 406: Μεταφέρεται ως παρονομαστής το γενικό σύνολο του κωδικού 404, όπως δείχνει το βέλος.

Κωδ. 407 – 408: Γράφεται το οριστικό ποσοστό έκπτωσης που προκύπτει από το κλάσμα των κωδικών 405 και 406. Στη συνέχεια, το δεκαδικό μέρος του ποσοστού αυτού στρογγυλοποιείται στην μεγαλύτερη ακέραια μονάδα και έτσι το στρογγυλοποιημένο πλέον ποσοστό γράφεται στον κωδικό 408.

Κωδ. 409: Από το 100 αφαιρείται το ποσό που είναι γραμμένο στον κωδικό 408 και το υπόλοιπο που απομένει γράφεται στον κωδικό 409 και αποτελεί έτσι το οριστικό ποσοστό μείωσης του Φ.Π.Α. των εισροών.

**β) Δεύτερη ενότητα του πίνακα Ζ – β΄ με τίτλο  
“Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών”**

Κωδ. 421 – 1: Γράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών, δηλαδή των εισροών που η επιχείρηση χρησιμοποιεί για την πραγματοποίηση πράξεων με δικαίωμα έκπτωσης καθώς και πράξεων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών.

Κωδ. 421 – 2: Γράφεται το ποσοστό μείωσης που απεικονίζεται στον κωδικό 409.

Κωδ. 421 – 6: Γράφεται το γινόμενο του κωδικού 421 – 1 με το ποσοστό του κωδικού 421 – 2.

Κωδ. 422 – 1: Γράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που θα επιμεριστεί με την παρακάτω διαδικασία (δεν αποκλείεται άλλες κοινές εισροές να παρακολουθούνται με τον τρόπο αυτό και άλλες με το γενικό τρόπο του κωδ. 421 – 2).

Κωδ. 422 – 3: Γράφεται το πλήθος των τομέων για τις οποίες η επιχείρηση χρησιμοποιεί ξεχωριστό ποσοστό prorata.

Κωδ. 422 – 4: Γράφεται το πλήθος των περιπτώσεων που οι κοινές εισροές παρακολουθούνται με ξεχωριστούς λογαριασμούς, ανάλογα με την πραγματική διάθεση τους.

Κωδ. 422 – 5: Γράφεται το πλήθος των τυχόν λοιπών μερισμών.

Κωδ. 422 – 6: Γράφεται το Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που δεν δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση με βάση τους υπολογισμούς που ενεργεί στους κωδ. 422 – 1.

Κωδ. 423: Γράφεται το άθροισμα των κωδικών 421 – 6 και 422 – 6. Αν το ποσό του κωδικού 423 υπερβαίνει τα 30 ευρώ τότε μεταφέρεται στον κωδικό 706 του πίνακα Γ΄. Αν γίνει επαναπροσδιορισμός της prorata κατά το έτος της αρχικής χρησιμοποίησης των παγίων και προκύψει θετικό ποσό τότε αυτό το ποσό που προέρχεται από την prorata των παγίων στοιχείων ακόμα και αν είναι μέχρι 30 ευρώ, μεταφέρεται επίσης στον κωδικό 706, ενώ αν προκύψει αρνητικό ποσό, τότε μεταφέρεται αυτό για συμψηφισμό, ως θετικός αριθμός, στον κωδ 702 του πίνακα Γ΄.

## ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄

Η έκπτωση του Φ.Π.Α. που ενεργείται κατά την αγορά αγαθών επένδυσης, (όπως είναι τα ενσώματα κινητά και ακίνητα αγαθά, τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας) υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό.

Αφετηρία της πενταετίας, αποτελεί το έτος έναρξης της χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού από την επιχείρηση. Ως ημερομηνία έναρξης χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού, θεωρείται πάντοτε η 1<sup>η</sup> ημέρα της διαχειριστικής περιόδου χρησιμοποίησης του (π.χ. η 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου) και όχι η πραγματική ημερομηνία που άρχισε η χρησιμοποίησή του. Σε περίπτωση μεταβίβασης ολόκληρης της επιχείρησης, μέρους ή κάδου αυτής, ο διακανονισμός συνεχίζεται για τα υπόλοιπα έτη μέχρι την συμπλήρωση της πενταετίας από τον διάδοχο. Αν υπάρχει μεταβολή μεταξύ του οριστικού ποσοστού *pro rata* του έτους αγοράς και του έτους πρώτης χρησιμοποίησης, η διαφορά Φ.Π.Α. που προκύπτει (θετική ή αρνητική), διακανονίζεται, πρώτα στον πίνακα Ζ΄ της εκκαθαριστικής δήλωσης της διαχειριστικής περιόδου της πρώτης χρησιμοποίησης του παγίου και στη συνέχεια, το τελικό ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει από τον πίνακα Ζ΄ διακανονίζεται στον πίνακα Η΄ για μία πενταετία.

Αν ορισμένα από τα πάγια μιας επιχείρησης χρησιμοποιούνταν από την έναρξη της χρησιμοποίησης τους αποκλειστικά σε φορολογητέες ή αποκλειστικά σε αφορολόγητες δραστηριότητες δεν χρειάζεται να συμπεριληφθούν στον πίνακα Η΄, εφόσον φυσικά και στο συγκεκριμένο έτος της εκκαθαριστικής δήλωσης δεν μεταβλήθηκε αυτός ο προορισμός τους.

## Η συμπλήρωση των ενδείξεων κατά στήλες γίνεται ως εξής:

Στήλη 1: Η στήλη αυτή είναι ήδη συμπληρωμένη. Αναγράφεται το πρώτο έτος χρησιμοποίησης των παγίων, δηλαδή το πρώτο έτος διακανονισμού (1<sup>ο</sup> – 5<sup>ο</sup>).

Στον κωδικό 501 – 1 γράφονται τα στοιχεία των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά μέσα στη διαχειριστική περίοδο για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση, στον κωδ. 502 γράφονται τα πάγια που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο της εκκαθαριστικής κ.λπ.

Στήλη 2: Γράφεται κατά σειρά η prorata του αρχικού έτους χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών, εφόσον η επιχείρηση δεν εφάρμοζε στο έτος εκείνο, για κανένα πάγιο που αποτελούσε κοινή εισροή της, prorata κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς.

Στον κωδικό 501 – 2, αν δεν είναι διαγραμμισμένοι οι κωδ. 422 – 3 , 422 – 4, μεταφέρεται εδώ το ποσοστό του κωδικού 408 του πίνακα Ζ'.

Στήλη 3: Διαγραμμίζεται κατά σειρά με X, αν η επιχείρηση εφάρμοζε στο αρχικό έτος χρησιμοποίησης των παγίων, prorata κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς.

Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), τότε η στήλη (2) πρέπει να είναι κενή.

Στήλη 4: Γράφεται ο Φ.Π.Α. παγίων που χρησιμοποιούνταν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες και εξακολουθούν να χρησιμοποιούνται μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση. Η αναγραφή γίνεται κατά σειρά ανάλογα με το έτος χρησιμοποίησης αυτών των παγίων.

Στήλη 5: α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης (4) επί τη διαφορά του ποσοστού της στήλης (2) από το ποσοστό του κωδικού 501 – 2, αφού διαιρεθεί δια 5.

Δηλαδή: Στήλη (5) = Στήλη (4) x [(κωδ. 501 – 2) – στήλη 2] % : 5.

β) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί (κατά τομέα ή με βάση λογαριασμούς) θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο, που θα κρατιέται από το φορολογούμενο για επίδειξη σε τυχόν έλεγχο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη (5). Εξυπακούεται ότι ο κωδικός 501 – 5 θα είναι πάντα μηδενικός.

Στήλη 6: Αναγράφεται ο Φ.Π.Α., που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση των παγίων που χρησιμοποιούνταν ή αποκτήθηκαν για να χρησιμοποιηθούν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες και που παραδόθηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες.

Η αναγραφή γίνεται κατά σειρά ανάλογα με το έτος χρησιμοποίησης των παγίων αυτών. Πάγια που παραδόθηκαν, χωρίς ποτέ να χρησιμοποιηθούν και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες, θεωρούνται ότι βρίσκονταν στο 1<sup>ο</sup> έτος διακανονισμού και διακανονίζονται οριστικά στον Η' και όχι στο Ζ' πίνακα.

Στήλη 7: α) Αν υπάρχει ποσοστό στη στήλη (2), γράφεται κατά σειρά το γινόμενο της στήλης (6) επί τη διαφορά του ποσοστού στη στήλη (2) από το 100% επί κλάσμα με αριθμητή τη διαφορά του έτους χρησιμοποίησης από το 6 και παρονομαστή το 5. Δηλαδή: Στήλη (7) = Στήλη (6) x [100 – στήλη (2)] % x [6 – στήλη (1)] : 5.

β) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί (κατά σειρά ή με βάση λογαριασμούς) θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο, που θα κρατιέται από το φορολογούμενο για επίδειξη σε τυχόν έλεγχο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη (7).

Στήλη 8: Αναγράφεται ο Φ.Π.Α., που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση των παγίων που χρησιμοποιούνταν ή αποκτήθηκαν για να χρησιμοποιηθούν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες και που παραδόθηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

Η αναγραφή γίνεται κατά σειρά ανάλογα με το έτος χρησιμοποίησης των παγίων αυτών. Πάγια που παραδόθηκαν, χωρίς ποτέ να χρησιμοποιηθούν και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες, θεωρούνται ότι βρίσκονταν στο 1<sup>ο</sup> έτος διακανονισμού και διακανονίζονται οριστικά στον Η' και όχι στο Ζ' πίνακα.

Στήλη 9: = Στήλη (8) x στήλη (2)% x [6 – στήλη (1)] : 5.

β) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), οι αντίστοιχοι επιμέρους υπολογισμοί (κατά σειρά ή με βάση λογαριασμούς) θα γίνουν σε ιδιαίτερο φύλλο, που θα κρατιέται από το φορολογούμενο για επίδειξη σε τυχόν έλεγχο και το αποτέλεσμα θα αναγράφεται κατευθείαν στη στήλη (9).

Στήλη 10: Ο Φ.Π.Α. των παγίων που εισπράχτηκε από την παράδοση των παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες, εφόσον ο Φ.Π.Α. αυτός αποδόθηκε ήδη με τις περιοδικές δηλώσεις. Περιλαμβάνεται και ο Φ.Π.Α. που εισπράχτηκε από πάγια που παραδόθηκαν χωρίς ποτέ να χρησιμοποιηθούν και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

Κωδ. 506 – 4 έως 506 – 10: Γράφεται το άθροισμα των κωδ. 501 έως 505.

Κωδ. 507: Αποτελεί το άθροισμα των κωδ.  $(506 - 5) + (506 - 7) - (506 - 9) + (506 - 10)$ . (Δηλαδή αφαιρείται ο κωδικός 506 – 9).

Αν ο κωδ. 507 είναι μεγαλύτερος των 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδ. 702, αν είναι μικρότερος των -30 ευρώ μεταφέρεται ως θετικός αριθμός στον κωδ. 706, ενώ τέλος αν είναι από -30 έως 30 ευρώ αμελείται, δηλαδή ούτε συμψηφίζεται ούτε καταβάλλεται στο Δημόσιο.

### **ΠΙΝΑΚΑΣ Θ΄**

Τα στοιχεία του πίνακα αυτού θα πρέπει να συμπληρωθούν με ιδιαίτερη προσοχή γιατί αφορούν τη συμμετοχή της χώρας μας στον προϋπολογισμό των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Η πληρότητα και η ακρίβεια τους θα αποτελέσει αντικείμενο εξέτασης όχι μόνο από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αλλά και από ειδικούς ελεγκτές της Επιτροπής και του Ελεγκτικού Συνεδρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Ειδικά, οι κωδικοί 905 και 910 είναι καθοριστικοί σε στατιστικές μελέτες της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδας.

Κωδ. 901: Γράφεται η συνολική αξία χωρίς Φ.Π.Α. μόνο των καινούριων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (Ε.Ι.Χ.) μέχρι 9 θέσεων, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο για τις ανάγκες της επιχείρησης, εφόσον για την ανωτέρω αγορά δεν παρασχέθηκε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Η αξία αγοράς καταχωρείται στα βιβλία της επιχείρησης με ενσωματωμένο το Φ.Π.Α.



Κωδ. 902: Γράφεται το συνολικό κόστος, χωρίς Φ.Π.Α., καυσίμων και λιπαντικών που αγοράστηκαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και γενικά το σύνολο των δαπανών για την κίνηση, επισκευή, συντήρηση μίσθωση leasing των (E.I.X.) αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων που ανήκουν στην επιχείρηση, εφόσον δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Κωδ. 903: Γράφεται η συνολική αξία πώλησης, χωρίς Φ.Π.Α., των E.I.X. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων που είχαν αγοραστεί ως καινούρια και χρησιμοποιούνταν ως πάγια στοιχεία (χωρίς να είχε εκπέσει κατά την αγορά ο Φ.Π.Α. εισροών) και τα οποία πωλήθηκαν κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου.

Κωδ. 904: Γράφεται η δαπάνη, χωρίς Φ.Π.Α., για leasing E.I.X. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων.

Κωδ. 905: Γράφεται ο μέσος αριθμός των συνολικά απασχολούμενων στον οποίο περιλαμβάνονται: Οι εργαζόμενοι εργάτες και υπάλληλοι στην επιχείρηση καθώς και: α) Οι πραγματικά εργαζόμενοι και όχι απλά οι κεφαλαιουχικά συμμετέχοντες (μη αμειβόμενοι) επιχειρηματίες, β) τα εργαζόμενα αλλά μη αμειβόμενα μέλη της οικογένειας τους, εφόσον απασχολούνται περισσότερο από το 1/3 του κανονικού εργάσιμου χρόνου.

Κωδ. 906: Γράφεται η αξία των μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με Φ.Π.Α., εκτός των παγίων.

Κωδ. 908: Γράφεται η αξία αγοράς των μεταχειρισμένων E.I.X. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων η οποία συμπληρώνεται μόνο από τους μεταπωλητές.

Κωδ. 909: Γράφεται η αξία αγοράς των μεταχειρισμένων E.I.X. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων που αγοράστηκαν από άλλες επιχειρήσεις (όχι από ιδιώτες) και τα οποία χρησιμοποιούσαν ως πάγια στοιχεία.

Κωδ. 910: Γράφεται ο αριθμός των υποκαταστημάτων, χωρίς το κεντρικό, που λειτουργούσαν ή χρησιμοποιούνταν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Ως υποκαταστήματα θεωρούνται όλες οι επαγγελματικές εγκαταστάσεις, ανεξάρτητα αν σε αυτές διενεργούνται συναλλακτικές ή παραγωγικές δραστηριότητες, είτε όχι.

Κωδ. 911: Αναγράφεται το άθροισμα των ποσών που έχουν αναγραφεί στους κωδικούς 901 έως και 910. Με τον τρόπο αυτό γίνεται κατά κάποιο τρόπο έλεγχος για την ορθή πληκτρολόγηση των ποσών.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΝΑΤΟ

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

### 9.1 Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η Δ. Παπαδάκη με έδρα το Ρέθυμνο διατηρεί περιπτερο 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: Ποπαδάκη		ΑΦΜ: 131497103 Σελ. : 1		
Από Κωδικό : - Εώς Κωδικό :		Εκτυπώθηκε : 31/12/2006		
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



**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ),  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.  
 Επείγει 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

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 0 1 0 1 0 8 έως 3 1 0 3 0 8

ΕΤΟΣ 006 2 0 0 8

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΑΙΤΗΣΗ	ΕΣΛΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΔ.
	1	2	011		3	6
			OXI			7

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 x 2 3 4

Αν διαγραμμίστε 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 Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΚΑΛΛΙΘΕΑ		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΡΕΘΥΜΝΟ	107	ΤΑΧΥΔΡΟ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	Τ Α Υ Τ Ο Τ Η Τ Α		109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Προκαταποίνια ενδο-ενοικιαστές συναλλαγές	ΝΑΙ	OXI
	1 3 1 4 9 7 1 0 3	ΕΙΔΟΣ ΑΤ	Τ 3 2 2 8 6 8					1	x

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πυλώσεις αγαθών παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΣΛΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ 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. ΦΟΡ	337 608,95	357	223,81	ΦΠΑ ΔΑΠ	377 25,14
308				358	5.208,57	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378 532,59
309	18.834,28			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310	36.234,97			401			
311	61.050,97			402		404	
				403			
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	411			
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Αγορές και εισαγωγές παγίων	412		413	
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		532,59

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	76,36
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΝΗ εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	76,36

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

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

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 - Αν οποιάδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) 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.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εισηρομιμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστροφέντων, απωλεσθέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	19,00 <sup>1</sup>	588,28 <sup>2</sup>				588,28 <sup>7</sup>
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 εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθαρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντε/στή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)	
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)		
201	19 <sup>(1)</sup>	588,28 <sup>(2)</sup>	1,0000 <sup>(3)</sup>	18,00 <sup>(4)</sup>	15,00 <sup>(5)</sup>	1,20 <sup>(6)</sup> X	705,94 <sup>(7)</sup>
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	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	19 <sup>1</sup>	705,94 <sup>2</sup>		705,94 <sup>5</sup>
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 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 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](http://www.taxisnet.gr) ή [www.gsis.gov.gr](http://www.gsis.gov.gr), αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωτικό 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 χρεωτικό 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 : - Εώς Κωδικό : Από Ημερομηνία : 01/04/2006 - Εως 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 υποκείμενους με Α' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).  
 Έκτακτη 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
------	-----	---	---	---	---

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμιστές με x)

ΤΡΙΜΗΝΟ	008	1	x	3	4
---------	-----	---	---	---	---

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμιστές με x)			
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΤΗ ΑΝΙΣΤΕ
	1	2	OXI		3	6
					7	

Αν διαγραμμιστρη 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	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	74100	108	Α.Φ.Μ.	1 3 1 4 9 7 1 0 3
109	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΑΤ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	T 3 2 2 8 6 8
110	Προμιστοποιείται ενδοοικιακά συντάσσεται	ΝΑΙ	1	OXI	x

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	3.913,97	8	331	351	3.261,64	8	371
302		4	332	352		4	372
303	535,57	18	333	353	446,31	18	373
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	4.449,54	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	357	13,00	ΦΠΑ ΔΙΑΠ.	377
308				358	3.720,95	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378
309	18.369,93			401			
310	26.251,73			402			
311	49.071,20			403			
420				411			
420				412			
420				420			379,52

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
341	Συνολικές ενδοοικονομικές αποκτήσεις
342	Συνολικές ενδοοικονομικές παραδόσεις
343	Πράξεις Λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
344	Αγορές και Εισαγωγές παγίων
420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	74,50
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	74,50
<b>ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:</b>				

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 αναφέρεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (+) πριν απ' αυτό.  
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται 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 (εμπορεύματα, πράξεις υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν. φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστράφειων, απωλειών, κλεψιμών αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]	
151	19,00 <sup>1</sup>	446,31 <sup>2</sup>	3	4	5	6	446,31 <sup>7</sup>
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 συνι/σσή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)		
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)			
201	19 <sup>(1)</sup>	446,31 <sup>(2)</sup>	1,000 <sup>(3)</sup>	18,00 <sup>(4)</sup>	15,00 <sup>(5)</sup>	1,20 <sup>(6)</sup>	X	535,57 <sup>(7)</sup>
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	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ	
251	19 <sup>1</sup>	535,57 <sup>2</sup>	3	4	535,57 <sup>5</sup>
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

- 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 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 εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr) ή [www.gsis.gov.gr](http://www.gsis.gov.gr), αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί 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  
 Εκτυπώθηκε: 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 ΤΣΙΓΑΡΩΝ 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
Σύνολα 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 υποκειμένους με Α' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 006  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΕΤΟΣ: 006 2 0 0 8

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1  
 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 007  
 από 0 1 0 7 0 8 έως 3 0 0 9 0 8

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 1 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 012 ΟΧΙ  
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγράμμιστε με x): 012 ΟΡΕΤΗ ΑΝΙΣΤΗ 3 ΕΣΩΔΕ ΑΠΟ ΚΟΣ ΑΓΙΟΥ 6 ΑΜΗ ΑΠΑ 7

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με x): ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 2 x 4

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
103	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΚΑΛΛΙΘΕΑ	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ. ΦΩΝΟ
105	Α.Φ.Μ.	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α.	109 ΑΡΙΘΜΟΣ
108	1 3 1 4 9 7 1 0 3	ΑΤ	3 2 2 8 6 8

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

Α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΑΠΑΛ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΣ ΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΑΠΑΛ.	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	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	482,98	357		ΦΠΑ ΔΑΠΛ	377	
308					358	3.900,72	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	402,48
309	20.384,69				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
310	25.959,47				401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου			
311	51.025,02				402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λήπτη προστιθέμ. ποσό	ΣΥΝΟΛΟ	404	
					403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης			
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
					411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μεταβεί βάσει Προβλ.α	ΣΥΝΟΛΟ	413	
					412	Χρεωστικό μέχρι 30% προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αραιώματα			
					420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			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. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)  
 (σφραγίδα & υπογραφή)  
 (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 - Αν αποδείχσει ποσό που καταχωρείται είναι αρχηγικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλεν (-) 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.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισροών (εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	$\frac{1}{1 + \text{ΣΜΚ}}$	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν. φέρου (3) x (4)	Κόστος κατατρεφθέντων, επιυπόθετων, κλαπέντων αγαθών	Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) · [(5) + (6)]
151	19,00 <sup>1</sup>	514,16 <sup>2</sup>				514,16 <sup>7</sup>
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 εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθαρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)	
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)		
201	19 <sup>(1)</sup>	514,16 <sup>(2)</sup>	1,0000 <sup>(3)</sup>	18,00 <sup>(4)</sup>	15,00 <sup>(5)</sup>	1,20 <sup>(6)</sup> X	616,99 <sup>(7)</sup>
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 <sup>1</sup>	616,99 <sup>2</sup>		616,99 <sup>5</sup>	
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

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκείμενους 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 είσπραξης, 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 (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr) ή [www.gsis.gov.gr](http://www.gsis.gov.gr), αφού προηγουμένα οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί 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 (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.
9. 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 : - Εώς Κωδικό : Από Ημερομηνία : 01/10/2006 - Εως Ημερομηνία : 31/12/2006  
 Εκτυπώθηκε : 31/12/2006

A/A	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
1	20.00.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΤΣΙΓΑΡΩΝ 0%	21.119,22	0,00	21.119,22
2	20.01.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ 0%	15.674,96	0,00	15.674,96
3	20.05.0009	ΑΓΟΡΕΣ ΨΙΛΙΚΩΝ 9%	2.823,16	0,00	2.823,16
4	20.05.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΨΙΛΙΚΩΝ 19%	281,11	0,00	281,11
5	62.02.0019	ΟΤΕ 19% ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	58,00	0,00	58,00
6	62.04.0000	ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	7.400,00	0,00	7.400,00
Σύνολα από Κεντρικό			47.356,45	0,00	47.356,45
Γενικά Σύνολα :			47.356,45	0,00	47.356,45

## ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ	001	8 3 4 1	
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΕΤΟΣ 006 2 0 0 8	
από 0 1 1 0 0 8 έως 3 1 1 2 0 8		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)	
		ΤΡΙΜΗΝΟ: 008 1 2 3 <input checked="" type="checkbox"/>	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010 ΤΥΠΟΛΟΓΗ	011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	012	012	012
1	2	3	6	7	7

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

### 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	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	74100			
108	Α.Φ.Μ.	1 3 1 4 9 7 1 0 3		109	ΕΙΔΟΣ
		ΑΤ		110	Προσποσώντα ενδοκοινωνικές συναλλαγές
		Τ 3 2 2 8 6 8			ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/>

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΥΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί	
			Α	Β				Α	Β
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301		3.387,79	8 331	304,90		2.823,16	8 371	254,08
	302		4 332			352	4 372		
	303	337,33	18 333	64,09		353	281,11	18 373	53,41
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6 334			354		6 374	
	305		3 335			355		3 375	
	306		13 336			356		13 376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	307	3.725,12	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	368,99		58,00	ΦΠΑ ΔΑΔΤ	377
Εκπαιρ. φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαιώμα διακίνησης	308					357	3.162,27	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378
Εκπαιρ. παροχ. εξομολογ. & λοιπ. φορολ. απαλλαγ. με δικαιώμα διακίνησης	309	20.899,95				δ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
Εκπαιρ. απόλ. & εξαρ. χρεωσ. δεσφ. έκπτωσης	310	23.465,80				401		+	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	311	48.090,87				402		ΦΠΑ εκτακτης δήλωσης λοιπ. προσοβλ. ποσών	404
						403		Χρεωστικά αρχικής δήλωσης	
						ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
						411		ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ.α	
						412		Χρεωστικά μέχρι 3 € φορολ. ποσ. παροχών & λοιπ. αφαιρούμενα	413
						420	318,51		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	50,48
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΑΨΗ % εκπρωθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	50,48

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
----------	------------	-------------	----------

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 - Αν αποβλήτα ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό 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 45,83.

ΕΚΔΟΣΗ 2003 051 - Φ.Π.Α.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισορών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.						
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισορών (εμπορεύματων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμενου φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απωλεσθέντων, κλασθέντων αγαθών	Εισορές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
151	19,00 <sup>1</sup>	281,11 <sup>2</sup>				281,11 <sup>7</sup>
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 εισορών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συν/στή ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)	
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)		
201	19 <sup>(1)</sup>	281,11 <sup>(2)</sup>	1,0000 <sup>(3)</sup>	18,00 <sup>(4)</sup>	15,00 <sup>(5)</sup>	1,20 <sup>(6)</sup> X	337,33 <sup>(7)</sup>
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

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών				
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	19 <sup>1</sup>	337,33 <sup>2</sup>		337,33 <sup>5</sup>
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

- 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 είσπραξης, 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 ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
- 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 εποχικές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- 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](http://www.taxisnet.gr) ή [www.gsis.gov.gr](http://www.gsis.gov.gr), αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιησει 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.

## 9.2 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 Δ/ΝΣΗ : ΜΟΑΤΣΟΥ ΔΟΥ : ΡΕΘΥΜΝΟΥ		4 Α.Φ.Μ. : 044591418	ΡΕΘΥΜΝΟ	Απο Ημερομηνία 01/01/08	Εως Ημερομηνία 31/03/08		
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/ΤΣΩΝ ΧΟΛΩΡ. 19%			37,82	7,18	37,82	7,18
Σύνολα				20.242,88	3.846,12	20.242,88	3.846,12
ΕΞΟΔΑ							
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 ΑΠΑΛΛ/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

**Φ<sub>2</sub> TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για αποκαίμενους με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκαίμενων αυτών, των μη υποκαίμενων ή αποκαίμενων,  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003      ΑΡΙΘΜΟΣ: 03 08  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004 22 04 08  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ... ΡΕΘΥΜΝΟΥ ... 001 8341      ΕΤΟΣ: 006 2008

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
 από 01 01 08 έως 31 03 08

Ανή οφειλόμενος είναι εκτελεστής, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΣ ΠΡΟΪΚΤΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)

012	ΔΗΤΗΣ ΑΔΙΚΑΝΟΣ	ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΕΙΑ ΑΔΙΚΑΝΗΣ	ΕΝΔΕΙΧΤΗ ΑΔΙΚΑΝΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΡΟΦΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΡΟΦΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΡΟΦΗΣ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφούν οι κωδ. 012-4 συμπληρωθούν τους κωδ. 009 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ: 009

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απολλαγής Έτος/Αρ. πρωτ. αλληλικής αίτησης

013

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΤΖΑΚΗ								
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ					
		ΣΤΕΦΑΝΙΑ	ΜΙΧΑΗΛ							
105	Δ/ΡΣΗ: οδός αριθμός ή τοποθεσία - δ/φος	106	Δ/ΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
	ΜΟΑΤΣΟΥ 4	ΡΕΘΥΜΝΟΥ	74100							
108	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ	112	Μόνο σε έκτακτη δήλωση για το Δημόσιο
	0 4 4 5 9 1 4 1 8	ΑΤ	M 9 6 5 5 3 4			x	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1

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

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέας (φυσικών αμοιβών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΤΗ	ΕΠΙΦΥΛ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέας (αμοιβές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ	ΕΠΙΦΥΛ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αζόρων	9	331	Ι. ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αζόρων	9	371	
302		4,5	332		4,5	372	
303	20.242,88	19	333	3846,15	19	373	4506,44
304	ΙΙ. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΤΗ στα νησιά Αζόρων και στα λοιπά Ελλάδα προς τα νησιά Αζόρων	6	334		6	374	
305		3	335		3	375	
306		13	336		13	376	
307	20.242,88	ΣΥΝ. ΕΙΣΡ.	337	3846,15	1678,50	377	303,66
308	Εκροές αναφερόμενες στην Ελλάδα με δικαστική εκτέλεση			Επίσης φορολογητέες ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	25.396,60	378	4810,10
309	Εκροές κληροδ. εξωνυμ. & λοιπών εκροών αναφερόμενες με δικαστική εκτέλεση						
310	Εκροές αποδοχών & κληροδ. εξωνυμ. εκτέλεσης						
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ						
				Διαφορές για έλλειψη φορολογητέας	1678,50	377	303,66
				Επίσης φορολογητέες ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	25.396,60	378	4810,10
				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				Ποσοστά απόδοσης προηγ. φορολ. περιόδου	401		
				ΕΠΑ έκτακτης Σύνταξης Αποφ. προηγ. περίοδου	402		
				Χρηματικό απομνημόνεο	403		
				ΣΥΝΟΛΟ	404		
				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
				ΕΠΑ κληροδ. εξωνυμ. προηγ. περιόδου	411		
				Χρηματικό απομνημόνεο	412		
				ΣΥΝΟΛΟ	413		4810,10
				ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	501	963,95	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	963,95	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ έκπτωθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονόματι ή Επιστολής, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδειας, Δ/ση)	(επιστολή & υπογραφή)	(επιστολή, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ  
 Αν αποδοθεί ποσό που καταργείται είναι λογιστής αρμόδιος, συμπληρώστε το πρότυπο πλύν (1) πριν υπ. από  
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση 500 (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή ή π.χ. 45,09 ή 45,83.

ΕΚΔΟΣΗ 2005    050 - Φ.Π.Α.

ΧΑΤΖΑΚΗ ΣΤΕΦΑΝΙΑ  
Δ/ΝΣΗ : ΜΟΑΤΣΙΟΥ  
ΔΟΥ : ΡΕΒΥΜΝΟΥ

4 ΡΕΒΥΜΝΟ  
Α.Φ.Μ. : 044591418

Απο Ημερομηνία 01/04/08 Εως Ημερομηνία 30/06/08

ΕΣΟΔΑ

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

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ. Π. Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ. Π. Α.	Προσθετική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο 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 ΑΠΑΛΛ/ΝΗ (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	
	Σύνολα	25.479,42	4.810,10	29.056,35	4.959,43	54.535,77	9.769,53



**Φ2 TAXIS ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία ΚΒΣ  
 Έγκυρη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλαγμένων.  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ: 04 08  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004 25 07 08  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1 ΕΤΟΣ: 006 2 0 0 8  
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 01 04 08 έως 30 06 08  
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με x)  
 ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12  
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 x 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ 1 ΑΝΑΚΗΤΗΚΗ 2 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 011  
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x): 012 ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ 1 ΚΑΝΟΝΙΤ. ΜΕΤ. ΜΕΣΩ 2 ΟΡΙΣΤΗΝ ΑΠΑΛΛΑΞΗ 3 ΕΛΛ. ΟΡΙΣΤ. ΑΠΑΛΛΑΞΗ 4 ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ 5 ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ 6 ΑΤ ΑΔΟΧΩΤ. ΜΑΚΡΩΝ 7 ΑΛΛΗ ΑΠΑΛΛΑΞΗ 8  
 ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012 -4, συμπληρωθεί τους κωδ. 009 και 008. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ: 009

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης  
 013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΤΖΑΚΗ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
	ΣΤΕΦΑΝΙΑ		ΜΙΧΑΗΛ
104	ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ	105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΔΙΕΥΘ.
			ΜΟΑΤΣΟΥ 4
106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
	ΡΕΘΥΜΝΟΥ		74100
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ
	0 4 4 5 9 1 4 1 8		ΑΤ Μ 9 6 5 5 3 4
110	Προκαταβλήσιμη έκδοση ενοίκιου/ενοίκιου	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	ΝΑΙ 1 x 2		x Γ Α Β Α Γ 1
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113	Μόνο σε έκταση βλ. στ. κωδ. για το δημόσιο % ΙΔΙΩΤ. ΕΛΑΧ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πυλώνας ανεβών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΦΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ παρακλιμακίως (αγορές, αμοιβές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΦΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	Ι ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα όπως από τα υφάρ. Αγαθών	9	331	351	Ι ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΕΙΣΡΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα όπως από τα υφάρ. Αγαθών	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303	26.383,22	19	333	5012,81	24.541,40	19	373
304	Ε ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στο εξωτερικό και από λοιπή Ελλάδα προς τα υφάρ. Αγαθών	6	334	354	ΙΙ ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΕΙΣΡΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στο εξωτερικό	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	26.383,22	ΣΥΝ. ΣΦΑ 337	5012,81	Διαφορά των εφόδων φορολογητέας	357	1716,48
308	Εκπτώσεις αναλογούντες στους ΕΛΛΗΝΕΣ με παροδική εκπαιδευτική			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	358	26.257,88
309	Εκπτώσεις κληρονομικών & λοιπών κληρονομικών			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	401	963,95
310	Εκπτώσεις σπουδών & κληρονομικών			402	Ποσά που υπόκεινται στην φορολ. παροδικών	402	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ	26.383,22		403	Χρεωστικό αποτέλεσμα	403	
				411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	411	
				412	Ποσά που υπόκεινται στην φορολ. παροδικών	412	
				413	Χρεωστικό αποτέλεσμα	413	
				420	ΥΠΟΛΟΓΙΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420	5.923,38

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	501	910,57	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	910,57	ΠΡΟΣΛΥΣΙΝΗ ... % εκπνοών υποθέσεων	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Ονοματεπώνυμο και υπογραφή)

(Ονοματεπώνυμο, ΑΦΜ, Α.Μ. σφραγίδα, Κατηγορία εθνικής άδειας)

(Ονοματεπώνυμο και υπογραφή)

(Ονοματεπώνυμο, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συντηρείται από τη ΔΟΥ  
 - Αν συμπληρωθεί ποσό που καταργείται είναι αρνητικές αριθμητικές σημασίες το πρόσημο πάλιν (+) ή αν απλώς  
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται ολογράφως με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά τη υποδιαστολή, π.χ.: 45,69 ή 45,63

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΧΑΤΖΑΚΗ ΣΤΕΦΑΝΙΑ  
 Δ/ΝΣΗ : ΜΟΑΤΣΙΟΥ  
 ΑΔΥ : ΡΕΒΥΜΝΟΥ

4 ΡΕΒΥΜΝΟΥ  
 Α.Φ.Μ. : 044591418

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

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίόδου Καθαρή Αξία	Περίόδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.4019	ΠΩΛ. ΥΠΩΔΗΜ. ΛΙΑΝ. 19%	46.588,28	8.851,72	33.115,90	6.292,10	79.704,18	15.143,82
79.00.0019	ΠΩΛ. ΥΠΩΔ/ΤΩΝ ΧΩΔΡ. 19%	37,82	7,18			37,82	7,18
	Σύνολα	46.626,10	8.858,90	33.115,90	6.292,10	79.742,00	15.151,00

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίόδου Καθαρή Αξία	Περίόδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προσδ/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	ΕΝΔΙΚΙΑ (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
	Σύνολα	54.535,77	9.769,53	30.678,09	5.527,91	85.213,86	15.297,44

**Φ2**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολμένων.  
Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	05 08
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	17	10 08
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	01	07	08	έως	30	09	08						
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	x	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΣ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-4 συμπληρωματικά τους κωδ. 006 και 008.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΙΤΕΣ
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	ΑΜΑΚΑΝ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΨΗΣ ΑΠΑΛΩΣ	ΚΑΝΟΝΙ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΦΡΕΣΤΗ ΑΠΑΛΩΣ	ΕΛ. ΤΥΠΗ ΑΡΑΜΕΝΟΙ	ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΕΙΣΠΡΑΞ.	ΕΣΩΔ. ΑΠΟ ΣΩΤ. ΑΣΦ.	ΑΠ. ΑΣΦΟΦΩΝ ΜΕΣΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΠΛΑ	009
	1	2	011		1	2	3	4	5	6	7	8	

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απολλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αιτήσεως αίτησης  
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΤΖΑΚΗ																		
102	ΟΝΟΜΑ	ΣΤΕΦΑΝΙΑ				103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΜΙΧΑΗΛ				104	ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ							
105	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ, Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΜΟΑΣΤΟΥ 4				106	ΔΗΜΟΣ, Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΡΕΘΥΜΝΟΥ				107	ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝ. ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ							
108	Α.Φ.Μ.	0 4 4 5 9 1 4 1 8		ΕΤΟΣ	ΑΤ	109	Τ.Α.Υ.Τ.Η.Τ.Α. ΑΡΙΘΜΟΣ	M 9 6 5 5 3 4		110	Ποσοστιαία επίδοσ. κληρονομ.	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	x	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1	Μόνο σε έκτακτη δήλωσ. επί κωδ. για το Δημόσιο	
											ΝΑΙ	1	x	2	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.			113	% ΔΙΟΚΤ. ΕΔΚ

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΝ - ΕΙΣΡΟΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέες, πηλασίες, αναβών παραρτήσεων κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΨΗ	ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΣ φορολογητέες (αναβών, εισπραγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗ	ΕΤΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΝ που αναλογεί		
301	Ι. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί κωδ. 012-3 από τα νησιά Αγιάφου	9	331	351	Ι. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΣΩΔ. ΑΠΟ ΣΩΤ. ΑΣΦ. ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί κωδ. 012-3 από τα νησιά Αγιάφου	9	371		
302		4,5	332	352		4,5	372		
303	33.115,90	19	333	6.292,02	353	27.875,58	19	373	5.296,36
304	Ι. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί κωδ. 012-3 από τα νησιά Αγιάφου	6	334	354	Ι. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΣΩΔ. ΑΠΟ ΣΩΤ. ΑΣΦ. ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί κωδ. 012-3 από τα νησιά Αγιάφου	6	374		
305		3	335	355		3	375		
306		13	336	356		13	376		
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΝ	337	6.292,02	357	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΝ	377	231,52		
308	Επίδομα αποζημίωσης λόγω διαζυγίου με δικαστικό έγκριση			358	Επίδομα αποζημίωσης λόγω διαζυγίου με δικαστικό έγκριση	378	5.527,88		
309	Επίδομα παροχ. Εισπραγών Κ.Β.Σ. επί κωδ. 012-3 από τα νησιά Αγιάφου			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΝ				
310	Επίδομα απώλειας & εξασθεν. λόγω διαζυγίου			401	Ποσοστό υπόλοιπου προηγ. φορολ. περιόδου				
311	33.115,90			402	ΕΠΛ επί κωδ. 012-3 από τα νησιά Αγιάφου	404	910,60		
				403	Χρηματικό ποσό της Δέσμευσης				
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΝ				
341	Συνολικός ενδοκοινοτικός αποκτήσεως	343	Πράξεις Λήψη αγαθών και υπηρεσιών	411	ΕΠΛ εισπραγών που πρέπει να μειωθεί ποσό Π.Α.Α.	413	0,08		
342	Συνολικός ενδοκοινοτικός παραδόσεως	344	Αγορές και Εισπραγές παρυσίων	412	Χρηματικό ποσό Π.Α.Α. ΕΠΛ επί κωδ. 012-3 από τα νησιά Αγιάφου				
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΝ		6.438,40		

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	146,38	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	146,38	512	ΠΡΟΣΛΥΘΗΝ ... % επί κωδ. 012-3 από τα νησιά Αγιάφου	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή		513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Υπογραφή)	(Υπογραφή)	(Υπογραφή)	(Υπογραφή)
	Επίσημο ή Επικυρωσ. ΑΜ. Α.Μ. αδείας Κατηγορία 012-3 από τα νησιά Αγιάφου	Επικυρωσ. ή Υπογραφή	(Υπογραφή)

\* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν υποδείξετε ποσό που καταργείται είναι ανακτήσιμος αριθμός, σημειώστε το πρόβλημα κίνηση ή την υπ. αυτή.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,09 ή 45,02.  
ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΧΑΤΖΑΚΗ ΣΤΕΦΑΝΙΑ  
Δ/ΝΣΗ : ΜΟΤΟΣΥ  
ΔΟΥ : ΡΕΒΥΜΝΟΥ

4 ΡΕΒΥΜΝΟΥ  
Α.Φ.Μ. : 044591418

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

ΕΣΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Καθαρή	Περ. Αξία	Προηγ. Φ. Π. Α.	Περ. Αξία	Περίόδου Καθαρή	Περίόδου Αξία	Φ. Π. Α.	Προοδευτική Καθαρή	Προοδ/κο Φ. Π. Α.
70.01.4019	ΠΩΛ. ΥΠΟΔΗΜ. ΠΙΑΝ. 19%	79.704,18		15.143,82		21.243,70		4.036,30	100.947,88	19.180,12
79.00.0019	ΠΩΛ. ΥΠΟΔ/ΤΩΝ 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

ΕΣΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Καθαρή	Περ. Αξία	Προηγ. Φ. Π. Α.	Περ. Αξία	Περίόδου Καθαρή	Περίόδου Αξία	Φ. Π. Α.	Προοδευτική Καθαρή	Προοδ/κο Φ. Π. Α.
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	76.051,08		14.449,74		10.559,31		2.006,31	86.610,39	16.456,05
64.00.0001	ΕΣΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ 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	ΕΣΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΔΕ ΜΕ ΜΥΦ	215,21				59,33			274,54	
24.10.1111	ΑΓΟΡΑ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚ. 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



### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
Εξακτιμή δηλώση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλειφμένων,  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	06 09
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	26 01 09	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8341**

ΕΤΟΣ **006 2008**

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			
από	01 10 08	έως	31 12 08	

Αν η δήλωση είναι εκδιδόμενη σε κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)							
012	ΑΝΤΙΣΤΡΑΦΕΙΣ	ΚΑΝΟΝΙΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΟΡΙΣΤΙΝ ΑΠΛΑΓΗΣ	ΕΞΙΣΤΗΤ ΑΡΩΜΑΤΩΝ	ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΣΠΡΑΞ. ΚΩΔ. 900 ΚΩΔ. 900	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

ΜΟΝΙΜΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-41 συμπληρωθείτε τους κωδ. 009 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΔΙΔΩΝ	009
-----------------------	-----

Αν διαγραφεί στην 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	<b>ΧΑΤΖΑΚΗ</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
	<b>ΣΤΕΦΑΝΙΑ</b>		<b>ΜΙΧΑΗΛ</b>
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	<b>ΜΟΑΣΤΣΟΥ 4</b>		<b>ΡΕΘΥΜΝΟΥ</b>
		107	74100
108	Α.Φ.Μ.	ΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	<b>0 4 4 5 9 1 4 1 8</b>	<b>ΑΤ 109 M965534</b>	<b>Χ Γ Α Β Α Γ 1</b>

#### Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπαιρώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πυλοφόρ. αγαθών, παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ
301	9 331	351	9 371
302	4,5 332	352	4,5 372
303	21.322,69 19 333 4.051,31	353	10.559,31 19 373 2.006,27
304	6 334	354	6 374
305	3 335	355	3 375
306	13 336	356	13 376
307	21.322,69 307 ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ	357	1.644,69 377 ΒΓΔ ΔΑΠ
308	4.051,31 308 ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ	358	12.204,00 378 ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ
309		401	146,38
310		402	0,04
311	21.322,69	403	
341	343	411	
342	344	412	
		420	2.397,56

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

501	ΠΟΣΟ	511	1.653,75
502	ΠΟΣΟ	512	
503	ΠΟΣΟ	513	1.653,75

Φ.Π.Α.	Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

\* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν υποδείξετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (+) πριν από το ποσό.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ συμπληρώνονται υποχρεωτικά με τη χρήση 305 (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,66 ή 45,63.

ΧΑΤΖΑΚΗ ΣΤΕΦΑΝΙΑ  
Δ/ΝΣΗ : ΜΟΔΙΤΣΟΥ  
ΑΔΥ : ΡΕΒΥΜΝΟΥ

4 ΡΕΒΥΜΝΟ  
Α.Φ.Μ. : 044591418

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

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/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 ΧΩΝΑΡ. 19%			116,81	22,19	116,81	22,19
Σύνολα				101.064,69	19.202,31	101.064,69	19.202,31

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
20.00019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%			86.610,39	16.456,05	86.610,39	16.456,05
64.00.0001	ΕΣΟΔΑ 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 (ΣΤΑΘ. ΤΗΛΕΦ.			317,79	60,37	317,79	60,37
62.03.1001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΑΠΑΛΛ/ΝΗ (ΣΤΑΘΕΡ			0,94		0,94	
62.04.0100	ΕΝΔΙΚΙΑ (ΕΜΠΟΡΙΑ)			5.400,00		5.400,00	
64.00.0010	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΔΕ ΜΕ ΜΥΦ			274,54		274,54	
24.10.1111	ΑΓΟΡΑ ΕΙΔΩΝ 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.**  
*Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά*  
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

	ΕΤΟΣ	004	2 0 0 8		
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	0 1 0 9		
	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	0 6 0 3 0 9		
	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007			
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008			
	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	1 2 0 10	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΡΕΘΥΜΝΟΥ 001 8 3 4 1 \*

002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 0 1 0 1 0 8 έως 3 1 1 2 0 8

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΤΖΑΚΗ													
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	024	ΤΙΤΛΟΣ										
			ΜΙΧΑΗΛ												
025	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΚΕΝΤΡΟ	026	ΑΡΧΑΔΙΟΥ 12	027	74100										
			ΡΕΘΥΜΝΟΥ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ (μιας) (πρώτου)										
	ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΕΜΠΟΡΙΟ ΥΠΟΔΗΜΑΤΩΝ													
028	ΚΑΔ *														
029	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ ΑΤ	032	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΧΙΜΟΡΦΕ	033	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΟΝΤΑ ΕΥΣΚΟΝ-ΣΥΝΑΛΓΗΣ	034	Αν διατηρήσει μακίλιες από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραφιστής							
	0 4 4 5 9 1 4 1 8	ΑΤ	M 9 6 5 5 3 4	ΝΑΙ	1	Χ	2	ΝΑΙ							
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΟΔΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	042	Υποχρ.	Προσφ.	Προσφ.	043	Κατάτ.	Κανον.	Πρ. τας	Κατάτ.	Αρ. 45 Αρ. 46 Χρυσός	Αποδ. Φορ.	044	Υποχρ.	Προσφ.
	1	Α	Χ	Γ	ΑΒ	ΑΓ	2	3	4	5	6	7	8	Χ	2

**Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ:** Φορολογικό αντιπρόσωπο 1 Φορολογικό εκπρόσωπο 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ.

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΚΕΝΤΡΟ ΔΙΑΔΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ\*

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πληγής ανεξιτην, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	αποδ. αμ. α	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (αποδ., παροχές), ΕΝΔΟΣ ΚΙΝΗΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	αποδ. αμ. β	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
601	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	9	631	ΕΙΣΡΟΕΣ από τη Λογική Εκμάδα εκτός από τα νησά Αγαίου	651	9	671
602	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	4,5	632	ΕΙΣΡΟΕΣ από τη Λογική Εκμάδα εκτός από τα νησά Αγαίου	652	4,5	672
603	101.064,69	19	633	19.202,29	653	86.694,39	16.471,93
604	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	6	634	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ από Λογική Εκμάδα εκτός από τα νησά Αγαίου	654	9	674
605	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	3	635	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ από Λογική Εκμάδα εκτός από τα νησά Αγαίου	655	4,5	675
606	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	13	636	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ από Λογική Εκμάδα εκτός από τα νησά Αγαίου	656	19	676
607	101.064,69	19	637	19.202,29	657	6	677
608	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658	3	678	
609	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ		Συνολικός ενδονομογενής απολογισμός	659	13	679	
610	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ		641	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ από Λογική Εκμάδα εκτός από τα νησά Αγαίου	660	6	680
611	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ		642	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ από Λογική Εκμάδα εκτός από τα νησά Αγαίου	661	3	681
612	101.064,69		643	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ από Λογική Εκμάδα εκτός από τα νησά Αγαίου	662	13	682
613	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ		644	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ από Λογική Εκμάδα εκτός από τα νησά Αγαίου	663	6.340,48	1.076,61
614	101.064,69		645	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ από Λογική Εκμάδα εκτός από τα νησά Αγαίου	664	93.034,87	17.548,54
615	101.064,69		646	ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ από Λογική Εκμάδα εκτός από τα νησά Αγαίου	665	5.852,74	
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667	98.887,61	
701	1.653,75	702	0,08	703	0,08	704	1.653,83
705		707	0,08	708	0,08	709	0,08
						710	19.202,29

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

ΠΡΟΤΥΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	801	Φ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	811	Φ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑ	802		ΠΡΟΣΑΥΞΗΝΗ... Η ΚΑΤΑΡΤΙΣΗ... ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	812	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑ	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	

Ο ΔΙΑΔΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδούς, Κατηγορία οδούς, Δ/νση) (Σφραγίδα και υπογραφή) (Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη Δ/Ν/ΣΥ των Εισοδημάτων και υποβάλλεται στον αρμόδιο φορέα σύμφωνα με το πρόταγμα πλην (γ) 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 οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Συνολο ακαθάρτων εσόδων με φόρο (1)	Συνολο κριστους με φόρο (2)	Συνολο κριστους με φόρο από Ευρωπαϊκή Ένωση & Ελλάδα (3)	Συνολο κριστους με φόρο από χώρα εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπολογισμένη σε ΦΠΑ (5) x (3)/(2)* (6)	Φορολ. αξία υπολογισμένη σε ΦΠΑ (6) x (1) x (2) x (2)* (7)	Ανάλογον ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (3) x (1)/(2)* (9)
351 Σε χώρας Ευρωπαϊκής Ένωσης & Ελλάδα			(3) = (3)						
352 Σε χώρας εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης				(4) = (4)					(9) = (9)
353 Μιστά, εντός & εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ εκδρούν που αναλογούν στα ταξιδια "πακέτα" κατά τις φορολογικές περιόδους					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8) - 358				Ο τελικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο συντελεστής κωδ. 359 μεταφέρεται ως τελικός στον κωδ. 709

**Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ** διακανονισμού κοινών εισροών 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	Πρόσες φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης 401	Αριθμητής x 100	Πλήρο κλάσματος (Οριστικό κλάσμα έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση αρνητικού ποσού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό έκπτωσης % (100 - κωδ. 408)
Πρόσες απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης 402		405			
Πρόσες απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης 403		406			
ΣΥΝΟΛΟ 404		406	407	408	409
β	Αφαραιούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών				
Ποσό φόρου εισροών που πρέπει να μειωθεί	Μείωση βάσει άρθρ. 31 Ποσοστό μείωσης 1	Πλήθος κατά τοιςά 2	Πλήθος εσόδων επιμερισμένων (λογ/οισών) 4	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει 5	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6) 6
421					
422					
423					Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως τελικός στον κωδ. 709

**Η. ΠΙΝΑΚΑΣ** πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2659/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (Βασικός νόμος)	Pro-rata έτους προηγουμένης χρήσεως		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσεως (4)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδίδονται κλι. μέσα στη χρήση και θεωρούνται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες (6)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΠΗ ΕΤΩΝ	
	Μονάδια % (2)	Μη Μονάδια Σημεία (3)		στήλη (4) X κωδ. (501-2) στήλη (2) % 5	στήλη (6) X (100 - στήλη(2))% X [5 - στήλη(1)] : 5 7		στήλη (8) X στήλη (2) % X [5 - στήλη(1)] : 5 9	στήλη (8) X στήλη (2) % X [5 - στήλη(1)] : 5 10		
501 1ο										
502 2ο										
503 3ο										
504 4ο										
505 5ο										
506 ΣΥΝΟΛΑ										
507	Προσβάσεις: (506-5) + (506-7) + (506-9) + (506-10)					Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως τελικός στον κωδ. 706				

**Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ** με πληροφορικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο κοινογώνια)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κωλύσεων, μεταφορών, επισκευών, συντήρησης, ΕΙΧ οχημάτων μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) παλαιότερα ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός ημερών του σύνολου απορρολογούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων οχημάτων που δεν εμφορολήθηκαν με ΦΠΑ (εκτός παγίων)	Αξία αγοράς μεταφορικών ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (συμπεριλαμβάνεται μόνο από τους μεταπωλητές του οχημ. 48)	Αξία αγοράς μεταφορικών ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς τα κεντρικά)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
906	908	909	910	911

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ**

.....

.....

.....

.....

.....

\*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.  
 Αν απαιτείται ποσό που καταγράφεται είναι αριθμητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Ε.Π.Δ. - ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



## 9.3 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 τριτοβάθμιο 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%	8.063,13	
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** **TAXIS** **ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλειφμένων.  
 Έχεις θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδόσει 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 διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 συμπληρώστε τους κωδ. 009 και 009.	
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΗΤΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΚΑΝΟΝΙΣΤ. ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΟΡΙΣΤΕΣ ΑΠΑΛΩΣΕΙΣ	ΕΚΤ. ΣΥΜΦ. ΑΣΦΑΛΙΣΜΟΥ	ΑΠΡΟΒΛ. ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΑΠ. ΑΣΦΑΛΙΣΜΟΥ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΔΙΟΤΗΤΩΝ
	1	2	011		1	2	3	4	5	6	7	8	009

Αν διαγραμμίστηκε 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	ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΡΕΘΥΜΝΟ
107	Τ.Κ. ΑΡΙΘΜΟΣ	74100	108	Α.Φ.Μ.	9 9 9 7 4 3 1 1 8
109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
					Β
				112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
					113

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πληρωσε, αναμένει παροχή υπηρεσιών κ.λπ.)	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (συναρμ., εισπραγμ. κ.λπ.)	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.
301	128.457,14	9	331	11561,14	351	84.346,52	9	371	7591,19
302		4,5	332		352		4,5	372	
303	4,39	19	333	0,83	353	171,55	19	373	32,59
304		6	334		354		6	374	
305		3	335		355		3	375	
306		13	336		356		13	376	
307	128.461,53	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	11.561,97	357	5.684,88	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	1.043,01
308					358	90.202,95	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	8.666,79
309					δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
310					401				
311	128.461,53				402				
					403				
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
					411				
					412				
					420	8.666,79			

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	2895,18
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΥΝΗΝ % επί του υπολοίπου	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	2895,18

Σημειώσεις:

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

\* Διατηρείται από τη ΔΟΥ  
 - Αν αναφέρεται ποσό που καταργείται είναι συντηγικό πρόβλεψη, σημειώστε το πρόβλεψη κωδ. 1 ή κωδ. 2  
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,03  
 ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

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%	73.969,84	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	73.969,84	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	81.742,32	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	6.978,20	
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	6.978,20	
20.03	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ	6.978,20	
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%	186,75	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	186,75	
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	910,43	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ	910,43	
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	918,59	
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	918,59	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.372,66	
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	991,71	
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%		2.694,72
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 ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		32.231,59
70.00.01.0019	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 19%		
70.00.01.0109	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%		1.169,40
70.00.01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ		33.400,99
70.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		124.323,80
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		124.383,80

**Φ<sub>2</sub>**  
**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολμένων.  
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**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 0 1 0 2 0 8 έως 2 8 0 2 0 8

ΕΤΟΣ 006 2 0 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 ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗΤΗ ΤΩΝ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΨΗΣ ΑΔΙΑΛΟΓ	ΚΑΝΟΝΙΣ ΜΕΤ. ΜΕΙΟ	ΟΡΙΣΤΙΩΣ ΑΔΙΑΛΟΓ	ΕΛΛ. ΤΥΠΩΝ ΑΓΩΜΕΝΩΝ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΠΡΑΞ.	ΕΣΣΕΣ 470 90P 4708	ΜΕΤ. 470029 1049099	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί-σθηκε ο κωδ. 018 - 4, συμπληρωθείς τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΩΣΕΩΝ 009

Αν διαγραφείσθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αιχικής 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									
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ, Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΟΙΝΟ	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΡΕΘΥΜΝΟ	107	ΤΑΧΥΔΡ. ΚΩΔΙΚΟΣ	74100	108	ΤΙΤΛΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	
	Α.Φ.Μ.	9 9 9 7 4 3 1 1 8	ΕΙΔΟΣ	109	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α. ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Κ.Ε.Σ.	Β	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	112	Μόνο σε έκτακτη δήλωσ. κωδ. για το Δημόσιο % ΕΣΟΚΤ. ΕΔΚ
	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Προκαταβλήτες εκπτώσεις - απαλλαγές	2	111	112	113			

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (παιδιάσει, αναδων παραρτή υπαρκτων κλπ), ΕΣΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΨΗ	ΣΥΝ. ΠΟΣ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (ιστορίες, πιστωτικές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗ	ΣΥΝ. ΠΟΣ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗ σε λοιπή έσοδα φοροεξαιρούμενα από τα κέρδη Αγροτών	124.323,80	9 331	11.189,14	Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗ στη λοιπή έσοδα φοροεξαιρούμενα από τα κέρδη Αγροτών	351	81.742,32
302			4,5 332			352	9 371
303			19 333			353	4,5 372
304	Ε. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗ στα κέρδη Αγροτών και από λοιπή έσοδα προς τα κέρδη Αγροτών		6 334		Ε. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗ στα κέρδη Αγροτών	354	18 373
305			3 335			355	6 374
306			13 336			356	3 375
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥΛΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	124.323,80	337	11.189,14	ΕΣΟΔΟ ΦΟΡΟΥΛΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	357	13 376
308	Εκπτώσεις φορολογητέων κερδών, επιδομάτων με δικασιακή εκτέλεση				ΕΣΟΔΟ ΦΟΡΟΥΛΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	358	7.989,40
309	Εκπτώσεις κερδών, επιδομάτων, κλπ. που προέρχονται από δωρεάν παραγωγές				ΕΣΟΔΟ ΦΟΡΟΥΛΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	359	89.731,72
310	Εκπτώσεις από κέρδη Αγροτών, έκτακτη				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	124.323,80			401	Ποσότητα από κέρδη προηγούμενων φοροεξαιρούμενων	
					402	Ποσότητα από κέρδη προηγούμενων φοροεξαιρούμενων	
					403	Κατασχευόμενα ποσά	
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
					411	Ποσότητα από κέρδη προηγούμενων φοροεξαιρούμενων	
					412	Κατασχευόμενα ποσά	
					420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	8.779,35

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	2.409,79
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝΗ % επί ποσού υποβληθέντος	512	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	2.409,79

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας)	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας)	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας)	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν υποδείχθηκε ποσό που καταχωρείται είναι ασταθής αριθμός, σημειώστε το πρόσωπο κλπ (1) πριν απ' αυτό.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,99 ή 45,83.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	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	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 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%	6,90	6,90
54.00.20	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	9.542,29	9.542,29
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 ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	24.804,48	24.804,48
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	24.804,48	24.804,48
62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΜΕ ΦΠΑ	102,90	
62.03	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	102,90	
62.04.20	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΙΣΘΩΣΗΣ LEASING ΜΗΧ/ΤΩΝ	1.383,58	
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	1.383,58	
62.07.03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	1.813,94	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	1.813,94	
62.98.00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ	353,92	
62.98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	353,92	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3.654,34	
64.00.00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	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	
64.98	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	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		154.168,44



### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία, βιβλίο ΚΒΣ  
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων,  
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 3 0 8 έως 3 1 0 3 0 8

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

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 ΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΗΤΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1	2	011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)								
012	ΔΗΤΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΕΣ ΑΣΚΗΣΕΙΣ	ΕΠΙΤΥΧΗ ΑΣΚΗΣΗ	ΑΠΡΟΣΒΕΣΤΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	ΕΣΩΣΤΕΣ ΣΥΡ. ΚΩΣ	ΑΛΤ. ΚΟΣΜΗ. ΠΑΡΑΘΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012 - 4 συμπληρωθεί τους κωδ. 009 και 008

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΔΙΟΤΗΤΩΝ	009
-------------------------	-----

Αν διαγραφεί στην κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. άσκησης αίτησης

013

#### Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ - οδός ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
		ΡΕΘΥΜΝΟ		107	ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ
		74100		108	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
		Α.Φ.Μ. 9 9 9 7 4 3 1 1 8		109	ΑΡΙΘΜΟΣ
				110	Προσωπικότητα: αυτο-επιλεγμένη
				111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
				112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.
				113	% ΙΔΙΩΤ. ΕΔΧ

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

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέας (πυλματός αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΤ. & ΠΡΑΞΕΩ ΔΗΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέας (αποδοκ, καταμίσθωσ κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΩ ΔΗΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	154.168,44	9	331 13.875,16	351	105.948,78	9	371 9.535,39
302		4,5	332	352		4,5	372
303		19	333	353	36,32	19	373 6,90
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	154.168,44	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337 13.875,16	357	7.485,70	ΦΠΑ ΔΗΤ.	377 1.387,03
308				358	113.470,80	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378 10.929,32
309				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
310				401			
311	154.168,44			402			
				403			
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πράξεις αλληλ. αγαθών και υπηρεσιών	411			
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Αγίες και εισαγωγές παγίων	412			
				420	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	10.929,32

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ	501	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ	511	2.945,84	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ελεγχράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπνοή υπολοίπου	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	2.945,84	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. οφείας, Κατηγορία οφείας, Δ/νση)	(Πρωτόκολλο & υπηρεσία)	(Πρωτόκολλο, ημερομηνία και υπηρεσία)

\* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ  
Αν υποβληθεί ποσό που καταργείται είναι λογιστική πράξη, συμπληρώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν τον αριθμό  
Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαγραφή ή π.χ. 45,09 ή 45,03

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.ΙΣΙ	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		231.782,98Σ



### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία βήματα ΚΒΣ  
Εξαετή δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολυμένων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί 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 (διαγραμμίζεται με x)									
από	0 1	0 4	0 8	έως	3 0	0 4	0 8						
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	<b>x</b>	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίζεται με x)										
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΗΛΘΗΣ ΑΔΙΑΝΩΣ	ΚΑΝΟΝΤ. ΜΕΤ. ΜΕΙΟ	ΦΡΕΣΤΗΝ ΜΙΑΝΘΗΣ	ΕΠΙ ΤΥΠΗ ΑΔΙΑΝΩΣ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦ.	ΕΣΩΣ 470 ΣΟΦ. 009	ΜΕ ΣΥΝΟΡ. 009	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 013 - 4 συμπληρωθεί τους κωδ. 009 και 008	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΙΓΩΝ
	1	2	011		1	2	3	4	5	6	7	8		009

Αν διαγραμμισθεί ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Είσοδ/Απ. πρωτ. αρχικής 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	ΠΙΤΑΟΣ								
105	Δ/ΝΣΗ-ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΡΕΘΥΜΝΟ	107	ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	74100	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ			
108	Α.Φ.Μ.	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α.		110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Κ.Β.Σ.	Β	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Κ.Β.Σ.	Β	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113	Μόνο σε έκδοση δήλωσης για το έτος 2008
	9 9 9 7 4 3 1 1 8	ΕΙΣΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΝΑΙ	<b>x</b>	ΟΧΙ	2	112		113	% ΕΙΣΟΔΤ. ΕΔΧ

#### Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέας (πυλωθείσες αναβάν παραρτήσεων κ.λπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΠΟΣ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέας (απορρογ., πιστωτικές κ.λπ.), ΕΝΔΟΚΟΙΜΟΙ	ΣΥΝ. ΠΟΣ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί		
301	Ι. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή έσοδα προκύψα από τα κτήρια Αξίας	231.782,98	9 331	20.860,47	351	Ι. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή έσοδα προκύψα από τα κτήρια Αξίας	9 371	15.122,40	
302			4,5 332		352		4,5 372		
303			19 333		353		19 373	27,12	
304	ΙΙ. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κτήρια Αξίας και από λοιπή έσοδα προκύψα από τα κτήρια Αξίας		6 334		354	ΙΙ. ΕΚΦΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κτήρια Αξίας και από λοιπή έσοδα προκύψα από τα κτήρια Αξίας	6 374		
305			3 335		355		3 375		
306			13 336		356		13 376		
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	231.782,98	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	20.860,47	357	Διαφορές επί εφόδου φορολογητέας	377	2.281,73
308	Εκπτώσεις αναλογούντες στην έκδοση με δικαστικό επιτάγιο				358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	378	17.431,25	
309	Εκπτώσεις παραρτήσεων, Εισοδήματα από δωρεάν μεταβίβαση με δικαστικό επιτάγιο				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
310	Εκπτώσεις από την έκδοση με δικαστικό επιτάγιο				401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενων περιόδων			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	231.782,98			402	Επί πληρωμένης δήλωσης λόγω προεπίδοσης	404		
					403	Χρηματικό ποσό από δωρεάν μεταβίβαση			
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
					411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μπει πίσω στην περίοδο	413		
					412	Χρηματικό ποσό από δωρεάν μεταβίβαση			
					420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420	17.431,25	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	3.429,22
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΥΝΗΝ... % επί του εισοδήματος	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	3.429,22
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Ο ΔΗΛΩΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. εδρείας, Κατηγορία εφόδου, Δ/νση)	(Υπογραφή & σφραγίδα)	(Υπογραφή, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν υποδείχθηκε ποσό που καταβάλλεται είναι οριστικός περίοδος, σημειώστε το πρόσημο πλύν (+) πριν από αυτό.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,69 ή 45,69.



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 ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ		
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ		
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%		262.162,35
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		267.461,19
70.00.01.0009	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		42.066,10
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 υποκειμένους με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
 Εκτακτή δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλμένων,  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 004  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005  
 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  
 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 ΤΡΟΠΟΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ: 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: 011  
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x): 012 ΔΗΛΩΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ: 1 2 3 4 5 6 7 8  
 ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-4 συμπληρώστε τους κωδ. 009 και 008  
 ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ: 009

Αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απολαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αλλαγής αίτησης  
 013

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΠΤΗ**

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.  
 102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104 ΤΙΤΛΟΣ:  
 105 Δ/ΝΣΗ: οδός ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ: ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΡΕΘΥΜΝΟ 107 ΤΑΚΥΝΑ: 74100 ΤΗΛΕΦΩΝΟ: ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ:  
 108 Α.Φ.Μ.: 9 9 9 7 4 3 1 1 8 109 ΑΡΙΘΜΟΣ: 110 Πρωτοδικείο/ελεγκτικό αποθεματικό/απολογισμός: ΝΑΙ x ΟΧΙ 2 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.: Β x ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε έκταση βιβλίου που καλύπτει το Δημόσιο % ΔΙΔΑΚΤ. ΕΔΩ: 113

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας (πυλώνας αναβών παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΦΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αποδοχές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΣ/ΚΟΙΝΩΝ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΦΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	310.052,21	9	331 27.904,70	351	203.866,33	9	371 18.347,97
302		4,5	332	352		4,5	372
303		19	333	353	12,73	19	373 2,42
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	310.052,21	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337 27.904,70	357	9.228,44	ΦΠΑ ΔΑΠ	377 1.661,94
308				358	213.107,50	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378 20.012,33
309				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
310				401	Ποσοστό επίδοσης προηγ. φορολ. περιόδου		
311	310.052,21			402	ΦΠΑ φορολογ. Σύνταξης Αποφ. προηγ. περιόδου		404
				403	Χρηματικό κέρμα/επίδομα		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				411	ΦΠΑ κερμάτων που πληρωθεί με μισθούς/βότα/Προβλ.		
				412	Χρηματικό κέρμα ΣΦ. ΕΠ.Ε. ή από άλλους κ. κ. ή από ασφαλιστικό		413
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		20.012,33

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	7.892,37
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΑΥΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	7.892,37

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία, ΑΔΜ, Α.Μ. αδείας, κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Προσόντα & υπηρεσία)	(Προσόντα, ημερομηνία και υπηρεσία)

\* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ  
 Αν αποδοθούν ποσά που καταρρίπτονται είναι αρνητικές πράξεις, συμπληρώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν το ποσό.  
 Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, ή π. 45,09 ή 45,03.  
 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%	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 ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	58,82	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ	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'	4.168,15	
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



ΤΑΧΙΣ

### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία βεβαίωσης ΚΒΣ  
Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολυσμένων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν επιδιότα 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 6 0 8 έως 3 0 0 6 0 8

Αν η δήλωση είναι εκτακτή ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

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-ΠΟΛΙΤΗΣ	ΑΝΑΚΗ-ΤΩΝ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΔΗΤΗΣ ΑΣΦΑΛΩΣ	ΚΑΝΟΝΙ-ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΑΓΗ-ΓΩΜΗΣ	ΒΙΒΛΙΟΤΗ-ΚΩΝΙΜΟΙ	ΜΕΤΡΗΣΗ ΕΙΣΠΡΑ-ΞΕΩΝ	ΕΙΣΟΔ. ΑΠΟ ΣΥΓ-ΚΟΙΤ.	ΑΓ. ΑΠΟΤΥ-ΚΩΣΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012 - 4 - συμπληρώστε τους κωδ. 009 και 008

013

#### Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.													
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ												
105	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΓΟΠΟΒΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΡΕΘΥΜΝΟ												
104	ΠΤΩΣΗ	107	ΤΑΚΥΚΩΣ 74100												
108	Α.Φ.Μ.	9 9 9 7 4 3 1 1 8	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Προκαταβλήσι-μοι φόροι - εισφορές	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Κ.Β.Σ.	Β	x	ΑΒ	ΑΓ	1	Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση για το έτος 2008	
						ΝΑΙ	x	ΟΧΙ	2	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.			113	% ΛΟΙΩΤ. ΕΔ.Χ.

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέας (πυλωλάσι-μοι αναβ. παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	Συν. ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέας (επιστροφ. εισπραξι-μής κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	Συν. ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ σε θέση ελεύθερο κατά το νόμο Αγροτών	250.967,86	9	331	22.587,11	351	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΕΣΤΑΤΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στη θέση ΕΛΕΥΘΕΡΟ κατά το νόμο Αγροτών	135.811,13
302			4,5	332		352		4,5
303			19	333		353		19
304	ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στο ν/μο Αγροτών και από λοιπά δικαιώ-ματα προς το ν/μο Αγροτών		6	334		354	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΕΣΤΑΤΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στο ν/μο Αγροτών	6
305			3	335		355		3
306			13	336		356		13
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΣΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	250.967,86	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	22.587,11	357	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΣΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	10.214,53
308	Εκροές φορολογητέας στην ΕΛΛΑΔΑ με φορολογικό έτος 2008					358	Προστίθεμα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	146.025,66
309	Εκροές παροχ. εισπραξι-μής κλπ. σε άλλες χώρες με φορολογικό έτος 2008					401	Ποσά που αφορούν στην προηγ. περίοδο	
310	Εκροές από πωλ. & κληρο-νομ. δικαιώματα					402	Ποσά που αφορούν στην παρούσα περίοδο	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	250.967,86				403	Ποσά που αφορούν στην παρούσα περίοδο	
341	Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις	343				411	Αφαίρουμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	
342	Συνολικές ενδοκοινωνικές παραβόσεις	344				412	Ποσά που αφορούν στην προηγ. περίοδο	
						413	Ποσά που αφορούν στην παρούσα περίοδο	
						420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	14.021,11

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	8.566,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ (κωδ. 512)	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	8.566,00

Σημειώσεις:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	Γ/ντμος ή Επισκοπ. ΑΜΑ Α.Μ. αδειας Κατηγορία αδειας Δ/σης	παρασούδα & υπογραφή	παρασούδα, ημερομηνία και υπογραφή

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
Αν υποδείχθηκε ποσό που καταβάλλεται είναι ανεπίσημο αριθμός, συμπληρώστε το πρόσθετο κωδ. 1 ή την υπ. αριθ. 009.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,01.

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	1.560,22	1.560,22
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 ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	878,49	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ	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



### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολυσμένων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί 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 7 0 8 έως 3 1 0 7 0 8

Αν η δήλωση είναι εκτακτή σε κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

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 ΠΟΛΙΤΗ	ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΣΥΛΛΗ
	1	2	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)							
012	ΔΗΛΩΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΩΝ	ΚΑΝΟΝΙΣΤ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΩΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΣ	ΕΠΙ ΤΗΝ ΑΓΩΜΕΝΩΝ	ΕΠΙ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ	ΕΠΙ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ	ΕΠΙ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ
	1	2	3	4	5	6	7

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί υπέρ ο κωδ. 010 - 4, συμπληρωθεί τους κωδ. 009 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος αναλλαγής Έτους/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

#### Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83		ΡΕΘΥΜΝΟ
	107	ΤΑΧΥΔΡ. ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
	74100		113
108	Α.Φ.Μ.	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α	
	9 9 9 7 4 3 1 1 8	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
		110	Προκαταβλητέα ή/και υποχρεωτικές εισφορές
			ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
			Β <input checked="" type="checkbox"/> ΑΒ <input type="checkbox"/> ΑΓ <input type="checkbox"/>
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΣ Ε.Δ.Χ.
			1

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (πυλοθέσης αναβών παραρτήσεων κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΠΙ. ΔΕΛ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (παραρτήσεων κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ., ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΠΙ. ΔΕΛ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί		
301	289.778,49	9	331	26.080,06	351	111.331,44	9	371	10.019,83
302		4,5	332		352		4,5	372	
303		19	333		353	1.261,26	19	373	239,64
304		6	334		354		6	374	
305		3	335		355		3	375	
306		13	336		356		13	376	
307	289.778,49	ΣΥΝ. ΕΠΙ. ΔΕΛ.	337	26.080,06	357	8.242,15	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	1.560,22
308					358	120.834,85	ΣΥΝ. ΕΠΙ. ΔΕΛ.	378	11.819,69
309					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
310					401		Ποσοστό υπόχρεο προηγ. φορολ. περιόδου	404	
311	289.778,49				402		ΦΠΑ έκτακτη δήλωση λόγω προσαύξησης ποσών		
					403		Χρεωστικό ποσοστό Αφαιρέσεων		
					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
					411		ΦΠΑ εισφορών που περιλαμβάνονται στο βιβλίο (βιβλίο Προβλεπόμενων)	413	
					412		Αποδοκίμια μετρητ. Π.Ε. Αφαιρέσεις από το βιβλίο Κ.Β.Σ. λόγω απορρόφησης		
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 420 11.819,69				

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	14.260,37
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (από έκπρωτ. υποβολής)	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	14.260,37

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

#### ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνύμιο, ΑΔΑ Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δίπλωμα)	(Υπογραφή & υπογραφή)	(Υπογραφή, Υπογραφή και υπογραφή)

\* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ  
Αν αποβληθεί ποσό που καταργείται λόγω εκτακτης ημερομηνίας, σημειώστε το πρόσημο πόνυ (+) πριν από αυτό.  
- Τα προς σε ΕΥΡΩ (αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή), ή π.χ. 45,69 ή 45,69.

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 ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	225,00	
62.07.04	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	624,83	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ	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.ΙΣΙ	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%		280.452,45
70.00.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ		280.452,45
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		281.653,87
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		281.653,87



### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία ΚΒΣ  
Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αμείνων, των μη υποκείμενων ή απολμμένων.  
Επέξ: θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ 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 8	0 8	έως	3 1	0 8	0 8

Αν η δήλωση είναι εκτακτή ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΩΗ
	1	2
011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)							
012	ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΚΑΝΟΝΙΣΤ. ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΠΡΩΤΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΕΝ ΔΕΥΤΗ ΚΑΤΑΜΕΤ.	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦ.	ΑΓ. ΑΠΟΡΟΦΗ ΚΑΘΩΣ
	1	2	3	4	5	6	7
							8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012 -4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008

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

#### Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΛΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.												
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ											
105	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ, Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΩΔΙΚΟ	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83	106	ΔΗΜΟΣ, Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΡΕΘΥΜΝΟ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. Φ.Π.Α.	74100	108	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		109	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
	Α.Φ.Μ.	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α.		110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	Β	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	Β	112	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	Β	113	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	9 9 9 7 4 3 1 1 8	109		110	ΝΑΙ	x	111	ΝΑΙ	x	112	ΝΑΙ	x	113	ΝΑΙ

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέας (πυλωθείσας, αναθλόν-παροχή) υπηρεσιών κλπ.	ΕΝΔΟΣ	ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΛΤΗ	ΕΠΙ. ΣΥΝ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέας (αγορές, εισπραγές κλπ) ΕΝΔΟΣ/ΚΟΙΝΟΤ.	ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ	ΕΠΙ. ΣΥΝ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί																				
301	281.653,87	9	331	25.348,85	351	144.860,87	9	371	13.037,48																					
302		4,5	332		352		4,5	372																						
303		19	333		353	2.000,00	19	373	380,00																					
304		6	334		354		6	374																						
305		3	335		355		3	375																						
306		13	336		356		13	376																						
307	281.653,87	ΣΥΝ. ΕΠΙ.	337	25.348,85	357	13.632,09	ΦΠΑ ΔΑΤ	377	2.482,48																					
308					358	160.492,96	ΣΥΝ. ΕΠΙ.	378	15.899,96																					
309					401		401																							
310					402		402																							
311	281.653,87				403		403																							
<table border="1"> <tr> <th>γ</th> <th colspan="2">ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</th> </tr> <tr> <td>341</td> <td>Συνολικός ενδοκοινωνικός αποκτήσεις</td> <td>343</td> <td>Πρόβλεψη μίσθης αγαθών και υπηρεσιών</td> </tr> <tr> <td>342</td> <td>Συνολικός ενδοκοινωνικός παραδόσεις</td> <td>344</td> <td>Αγορές και εισπραγές παρτών</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2.000,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td>420</td> <td>15.899,96</td> </tr> </table>											γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		341	Συνολικός ενδοκοινωνικός αποκτήσεις	343	Πρόβλεψη μίσθης αγαθών και υπηρεσιών	342	Συνολικός ενδοκοινωνικός παραδόσεις	344	Αγορές και εισπραγές παρτών				2.000,00			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	15.899,96
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ																													
341	Συνολικός ενδοκοινωνικός αποκτήσεις	343	Πρόβλεψη μίσθης αγαθών και υπηρεσιών																											
342	Συνολικός ενδοκοινωνικός παραδόσεις	344	Αγορές και εισπραγές παρτών																											
			2.000,00																											
		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	15.899,96																										

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	9.448,89
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ κλπ. κτηνιά, υποβόσκ.	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	9.448,89

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν υποδείξετε ποσό που καταβάλετε είναι ανεπίσημο, σημειώστε το πρόσημο πλύν ή πριν από το ποσό.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,99 ή 45,02



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. ΠΑΓΙΩΝ		
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



### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία βεβαίωσης  
Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.  
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 9	0 8	έως	3 0	0 9	0 8

Αν η δήλωση είναι εκτακτή ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011
	1	2

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)							
012	ΛΗΠΤΕΣ ΑΓΑΛΩΣ	ΚΑΝΟΝΙΣ ΜΕΤ. ΜΕΣ	ΠΡΟΤ. ΠΗ ΑΔΑΠΤΗΣ	ΕΝ. ΤΙΜΗ ΚΥΜΑΝΟ	ΜΕΡΟΣΦ. ΕΠΙΧΕΙΡ.	ΕΠΙΣ. ΑΠ. ΚΑΤ. ΚΑΤ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίση ο κωδ. 012-4 συμπληρωθεί ο κωδ. 006 και 008

Αν διαγραμμίση ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής 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
105	Δ/ΝΣΗ- ΟΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΩΔΙΚΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83		ΡΕΘΥΜΝΟ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	108	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
	74100		74100
109	Α.Φ.Μ.	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣ. Κ.Β.Σ.
	9 9 9 7 4 3 1 1 8		Β
111	Ποσοστό έκτακτη δόση επί κω. για το έτος	112	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣ. Κ.Β.Σ.
	2		Β
113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	114	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
			ΑΒ

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας (παιλίσια, αγαθών, παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΥΝ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΥΝ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
301	268.105,14	9	331	24.129,46	351	123.802,77	9	371	11.142,25
302		4,5	332		352		4,5	372	
303		19	333		353		19	373	
304		6	334		354		6	374	
305		3	335		355		3	375	
306		13	336		356		13	376	
307	268.105,14	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	24.129,46	357	3.658,72	ΦΠΑ ΔΑΤ.	377	601,82
308					358	127.461,49	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	11.744,07
309					401				
310					402				
311	268.105,14				403				

#### γ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	Συνολικός ενδοοικονομικός αποκτήσεις	343	Πρόβλεψη λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
342	Συνολικός ενδοοικονομικός παραδόσεις	344	Αγορές και εισαγωγές παγίων

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 11.744,07

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

501	ΠΕΡΙΤΡΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	12.385,39
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ εισροών υποβολής	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	12.385,39

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως τα συνόλα για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

\* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν υποδείξετε ποσό που καταφέρατε είναι αριθμικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (+) ή μίν (-) κατά.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,02.

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%	120.342,51	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	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'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	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 ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	112,76	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	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 ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	372,50	
62.07.04	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	410,23	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ	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	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	3.872,64	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ'	3.903,52	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	7.776,16	
64.02.19	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.02	ΕΞΟΔΑ 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 ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	323,84	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	323,84	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	8.100,00	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 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' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 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

**Φ<sub>2</sub> TAXIS ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βεβαίω ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απολ.μένων.  
 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			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)			
από	0 1	1 0	0 8	έως	3 1	1 0	0 8
ΜΗΝΑΣ				ΤΡΙΜΗΝΟ			
008				008			
1 2 3 4 5 6 7 8 9 X 11 12				1 2 3 4			

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΣ εν διαρκεία στην α. κωδ. 012 ή α. κωδ. 013 και 009	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΤΩΝ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΜΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΝΤΙΣΤΡ. ΑΠΑΛΩΣΗ	ΜΑΚΡΟΥ ΜΕΤ. ΜΕΤΟ	ΠΡΟΣΤΙΘ. ΚΑΛΩΣΗ	ΕΛΔ. ΤΙΝΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΜΩΝ	ΕΙΣΠΡΑΞ. ΕΙΣΠΡΑΞ. ΜΕΤ.	ΕΙΣΠΡΑΞ. ΚΤΩ ΣΥΓ. ΠΤΩΣ.	ΜΑΤ. ΑΠΟΘΡΩ. ΚΑΛΩΣΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	009
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8		

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αιτήσης 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	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	Α.Φ.Μ.	107	ΤΠΤΑΟΣ
	9 9 9 7 4 3 1 1 8	ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83	ΡΕΘΥΜΝΟ 74100
108	Τ.Α.Υ.Τ.Η.Τ.Α.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
	9 9 9 7 4 3 1 1 8		
110	Προσωπικά: Ναι/Όχι	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ Κ.Β.Σ.
	ΝΑΙ X ΟΧΙ 2	B X	AB AG 1
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.
			113

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (πυλωλίες, αγαθών, παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (αμοιβών, εισοδημάτων κλπ), ΕΝΔΟΣ/ΚΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί		
301	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε θέση βεβαίωσης από τη νύχτα Αγίου	9	331	205.873,57	351	120.342,51	9	371	10.830,83
302		4,5	332	18.528,62	352		4,5	372	
303		19	333		353		19	373	
304	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο γινώσ. Αγίου	6	334		354		6	374	
305		3	335		355		3	375	
306		13	336		356		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΝΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	337	337	205.873,57	357	10.097,68	377	377	1.801,33
308	Εκροές φορολογητέων με βεβαίωση επιτηδεύσεως				358	130.440,19	378	378	12.632,16
309	Εκροές κληροδ. Εισοδημ. ή κληροδ. φέρων, από τη νύχτα Αγίου								
310	Εκροές από πωλ. & μεταρ. ακινήτων, κληροδ.								
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			205.873,57					

γ		ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		δ		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πράξεις Λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	401	Ποσά από προηγούμενα έτη	402	Ποσά από προηγούμενα έτη
	4.711,30			403	Ποσά από προηγούμενα έτη	404	Ποσά από προηγούμενα έτη
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Αγορές και εισαγωγές πωλητών	411	Ποσά από προηγούμενα έτη	413	Ποσά από προηγούμενα έτη
				412	Ποσά από προηγούμενα έτη		
				ε		ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
				411		Ποσά από προηγούμενα έτη	
				412		Ποσά από προηγούμενα έτη	
				420		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
						12.632,16	

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5.896,46	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΥΛΕΞΗ (π. κληροδ. υποθήκης)		
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	5.896,46	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Προσόντιο ή υπογραφή)	(Προσόντιο, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Διατηρείται από τη ΔΟΥ  
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό πρέπει, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν από αυτό.  
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ συμπληρώνονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.  
 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 ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ	369,72	
62.07.04	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	502,80	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ	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	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	2.758,27	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ'	3.843,95	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	6.602,22	
64.02.19	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.02	ΕΞΟΔΑ 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 ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	342,55	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	342,55	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	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
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		113.038,09

**Φ<sub>2</sub> TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. Βεβίλο ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ.μένων.  
 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			ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)									
από	0 1	1 1	0 8	έως	3 0	1 1	0 8						
	ΜΗΝΑΣ			ΤΡΙΜΗΝΟ									
	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	x	12
		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)													
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΝΤΙΣΤΡΑΦΩΣ	ΚΑΝΟΝΙ-ΜΕΤ ΜΕΣΟ	ΦΡΟΝΤΗ ΚΑΛΩΣΤΗ	ΕΠΙ ΤΡΗΤΗ ΗΜΕΡΑ	ΑΠΡΟΣΟ-ΡΕΥΣΗ	ΕΠΙΣΤΡΟ-ΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟ-ΦΗ	ΜΕ ΑΠΟΦΩ-ΝΙΣΜΟ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012 - 4 - συμπληρωθεί τους κωδ. 009 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΟΓΗΣ
	1	2			1	2	3	4	5	6	7	8			009	

Αν διαγραμμίστε 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	ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ								
102	ΟΝΟΜΑ		105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ								
			ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83		ΡΕΘΥΜΝΟ	107	ΤΑΧΥΔΡΟ	74100	ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ			
108	Α.Φ.Μ.	9 9 9 7 4 3 1 1 8	109	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α. ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Ποσοστό κληρονομιάς (από κληρονομιάς κληρονομιάς)	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΙΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	B	X	AB	AG	1	Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση για το έτος 2008
						ΝΑΙ	X	ΟΧΙ	2	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.		113	% ΛΟΙΠΤ. ΕΔΧ

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΕΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πυλώνας, αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ-ΟΛΟΓ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΕΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (αποδοκ, εισπραξιές κλπ), ΕΝΔΟΣ ΚΙΝΟΥΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ-ΟΛΟΓ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί				
301	113.038,09	9	331	10.173,43	351	76.562,00	9	371	6.890,58		
302		4,5	332		352		4,5	372			
303		19	333		353	620,16	19	373	117,83		
304		6	334		354		6	374			
305		3	335		355		3	375			
306		13	336		356		13	376			
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	113.038,09	ΣΥΝ-ΟΛΟΓ	337	10.173,43	357	9.101,73	377	1.636,40		
308	Εκκλιση ασφαλιστικής εισφοράς ΕΛΑΦΙΟΣ με φορολογική επιβάρυνση				358	86.283,89	ΣΥΝ-ΟΛΟΓ	378	8.644,81		
309	Εκκλιση ασφαλιστικής εισφοράς ΕΛΑΦΙΟΣ με φορολογική επιβάρυνση										
310	Εκκλιση ασφαλιστικής εισφοράς ΕΛΑΦΙΟΣ με φορολογική επιβάρυνση										
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	113.038,09									
γ				δ				ε			
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ			
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις Λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		Ποσοστό επίδοσης προηγ. φορολ. περιόδου		ΕΠΙΛΗΠΤΙΚΑ ΠΟΣΑ		ΕΠΙΛΗΠΤΙΚΑ ΠΟΣΑ			
341	3.325,33	343		401		402		411			
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Αγορές και εισπραξιές πέντων		403		404		412			
342		344	620,16	412		413					
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ				420			
								8.644,81			

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	1.528,62	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνει χειρόγραφο, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΥΣΙΣΗ κληρονομιάς υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	1.528,62	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΜΑ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δίπλωμα)	(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΜΑ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δίπλωμα)	(Ονομα ή Επωνυμία)	(Ονομα ή Επωνυμία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 - Αν υποδείξετε ποσό που καταχωρείται είναι ανεπίσημο αριθμό, σημαίνει το πρόσωπο κλην (-) πριν από αυτό  
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,00

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		
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' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 9%	86.110,50	
20.01.01.0019	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%		
20.01.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ Α' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ		
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	86.110,50	
20.03.01.0000	ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ		
20.03.01	ΕΝΔΟΚΟΙΝ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ		
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 ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 19%	98,05	
24.01.01	ΑΓΟΡΕΣ Α&Β ΥΛΕΣ –ΥΛΙΚΑ ΣΥΣ. Α ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	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. ΠΑΓΙΩΝ		
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 ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ.ΜΕΣΩΝ		
62.07.04	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΙΣΕΙΣ		
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	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ-ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ) Μ.Μ.ΙΣΙ	1.323,87	
64.00.02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΣΑ Γ'	200,19	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	1.524,06	
64.02.19	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ		
64.02	ΕΞΟΔΑ 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 ΕΞΟΔΑ Μ.Δ.Ε.	119,37	
64.98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	119,37	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.729,05	
70.00.00.0009	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ 9%		
70.00.00.0109	ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ Α'ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 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' ΥΠΟΚ/ΤΟΣ 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

**Φ<sub>2</sub> TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλειμένων.  
 Έπεται θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΥΣ: 2008  
 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)  
 ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 x  
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗ 1 2 3 4 5 6 7 8  
 011 ΜΕ ΕΒΗ 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. 009 και 008

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ: 009

Αν διαγραμμιστεί ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. ανάκτησης αίτησης  
 013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΗΝΥΜΙΑ: ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.  
 102 ΟΝΟΜΑ: ΧΑΣΙΚΟΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.  
 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:  
 104 ΠΤΥΧΟΣ:  
 105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ - ΧΩΡΙΟ: ΑΡΚΑΔΙΟΥ 83 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΡΕΘΥΜΝΟ 107 ΤΑΧΥΔΡΟ: 74100 ΤΗΛΕ ΦΩΝΟ: ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. Β Χ Α Β Α Γ 1 Μόνο σε έκταση δήλωσης για το Δημόσιο % ΙΣΟΚΤ ΕΔΧ 113

108 Α.Φ.Μ.: 9 9 9 7 4 3 1 1 8 ΕΙΔΟΣ: 109 ΑΡΙΘΜΟΣ: 110 ΠΡΟΣΟΠΙΚΟΤΗΤΑ: 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. Β Χ Α Β Α Γ 1 Μόνο σε έκταση δήλωσης για το Δημόσιο % ΙΣΟΚΤ ΕΔΧ 113

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΕΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΗ φορολογητέας (ημελυσίας αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΛΙΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. Φορ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που ανάλογει	β	ΕΙΣΡΩΣΗ φορολογητέας (αποδοκ., εισπραγμής κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. Φορ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί
301	121.768,99	9	331 10.959,21	351	86.110,50	9	371 7.749,95
302		4,5	332	352		4,5	372
303		19	333	353		19	373
304		6	334	354		6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	121.768,99	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 10.959,21	357	2.785,65	ΦΠΑ ΔΑΠ	377 487,80
308				358	88.896,15	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 8.237,75
309				401			
310				402			
311	121.768,99			403			
341		343		411			
342		344		412			
				420			8.237,75

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΟΣΟ για έκπτωση	ΠΡΟΣΛΥΣΙΣΗ (κωδ. 512) ή έκπρωτ. υποβολής	ΠΟΣΟ για επιστροφή	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή
501	511	502	512	503	513
	2.721,46				2.721,46

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

Οδηγία ή Επιστολή, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία οδικής άδειας  
 Αποστέλλεται ή αποστροφή  
 (αποστέλλεται, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Διατηρείται από τη ΔΟΥ  
 \* Αν επαναλήψετε ποσό που καταγράφετε είναι οριστική πράξη, σημαίνει το πρόσωπο πλέον ή πριν απ' αυτό  
 \* Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιακρίση, π.χ., 45,00 ή 45,02

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.



## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Φ.Π.Α. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΚΑΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ  
ΔΗΜΗΤΡΗΣ Θ. ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ  
Β' ΕΚΔΟΣΗ 2006
  
- Φ.Π.Α. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ  
ΔΗΜ.Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΙΩΑΝΝ. Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, ΑΙΚΑΤ. Δ. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ  
12<sup>η</sup> ΈΚΔΟΣΗ  
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2008
  
- Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ  
ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Κ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΡΗΣ, ΒΑΣΙΛΗΣ ΣΠ. ΚΟΥΚΟΒΙΝΗΣ  
ΕΚΔΟΣΗ ΙΑ' ΑΘ.ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ  
ΑΘΗΝΑ 2005
  
- ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ  
Δ' ΕΚΔΟΣΗ 2007
  
- ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ  
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ  
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ Σ. ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΥ  
ΑΘΗΝΑ 1987
  
- [www.gus.gr](http://www.gus.gr)
  
- [www.in.gr](http://www.in.gr)
  
- [www.Taxheaven.gr](http://www.Taxheaven.gr)
  
- [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)
  
- [www.google.gr](http://www.google.gr)

