



ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΜΕΣΟΓΕΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ

ΣΧΟΛΗ ΕΠΙΣΤΗΜΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ & ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΦΠΑ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Β & Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ ΣΗΦΑΚΗ ΜΑΡΙΑ Α.Μ DL12089

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΣΠΥΡΙΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

ΕΣΑΓΩΓΗ	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΦΠΑ	4
1.1 Ορισμός και Έννοιες	4
1.2 Ιστορική Αναδρομή	6
1.3 Επιβολή ΦΠΑ	7
1.4 Ο ΦΠΑ στην Ε.Ε	8
1.5 Αντικείμενο Φόρου	13
1.5.1 Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα	15
1.5.2 Μη υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 – ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΠΑ	18
2.1 Καθιέρωση ΦΠΑ στην Ελλάδα	18
2.2 Διακρίσεις ΦΠΑ	19
2.2.1 Κανονικός Συντελεστής	20
2.2.2 Μειωμένος Συντελεστής	23
2.3 Προϊόντα και Υπηρεσίες μη Υπαγωγής σε ΦΠΑ	25
2.4 Θετικά και Αρνητικά του ΦΠΑ	26
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ	29
3.1 Δηλώσεις ΦΠΑ	29
3.2 Έντυπα ΦΠΑ και Προθεσμίες	31
3.3 Έντυπο Φ2 και Επεξήγηση	34
3.4 Μη Υποβολή Περιοδικής ΦΠΑ	49
3.5 Προθεσμίες Υποβολής Περιοδικής	50
3.6 Αποφυγή Απόδοσης ΦΠΑ	52
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 – ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	55
4.1 Διάκριση Λογιστικών Βιβλίων	55
4.2 Απλογραφικό Σύστημα	57
4.2.1 Πρακτική Εφαρμογή Απλογραφικού Συστήματος	59
4.3 Διπλογραφικό Σύστημα	76
4.3.1 Πρακτική Εφαρμογή Διπλογραφικού Συστήματος	79
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	104
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	105
ΣΗΦΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στην εργασία αυτή θα προσπαθήσω να αναλύσω και να καλύψω το θέμα θεωρητικά και πρακτικά παρουσιάζοντας εκτός από το τι είναι τα **Βιβλία Β' και Γ' Κατηγορίας**, την απόδοση του ΦΠΑ από αυτές τις κατηγορίες βιβλίων, τον τρόπο τήρησης τους αλλά και από ποιους, με τη βοήθεια του βιβλίου εσόδων εξόδων και την βοήθεια των ΕΛΠ αλλά ποιος και τι είναι ο **Φόρος Προστιθέμενης** αξίας και πόσο σημαντική είναι η απόδοση του για το κράτος. Για την ανάλυση αυτή θα βοηθήσει ο κώδικας βιβλίων στοιχείων ο οποίος είναι απαραίτητος για την οργάνωση και την τάξη μας οικονομικής οντότητας. Η συνοπτική αλλά πλήρης κατανοητή παρουσίαση εφαρμογής του ΦΠΑ θα στα βιβλία αυτά θα αποτελέσει ένα σημαντικό βοήθημα για όλους όσους ασχολούνται με το κομμάτι αυτό. Θα ήθελα επίσης να ευχαριστήσω τον εισηγητή μου κ.Σπυριδάκη για την βοήθεια του σε αυτήν αλλά να τον ευχαριστήσω επίσης για την ανάθεση της εργασίας αφού μπόρεσα και εγώ να κατανοήσω καλύτερα το πως λειτουργούν αυτές οι οικονομικές οντότητες αλλά και τη σημαντικότητα του ΦΠΑ. Αυτό θα με κάνει πιστεύω πιο υπεύθυνο άνθρωπο ώστε να προσπαθώ να απαιτώ περισσότερο το ανάλογο παραστατικό για τη συναλλαγή μου αφού μέχρι τώρα μου ήταν αδιάφορο. Τέλος την εργασία αυτή την αφιερώνω στους γονείς μου, ιδιαιτέρως στο ΜΠΑΜΠΑ που έφυγε πρόσφατα από τη ζωή αλλά και στην οικογένεια μου την οποία παραμέλησα όλα αυτά τα έτη φοίτησης αλλά και σε όλα τα άτομα τα οποία με βοήθησαν να τη φέρω εις πέρας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 ΟΡΙΣΜΟΣ - ΕΝΝΟΙΕΣ

Πρόκειται για ένα γενικό και έμμεσο φόρο κατανάλωσης ο οποίος επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία των αγαθών και των υπηρεσιών σε όλα τα στάδια συναλλαγής.

Η εισαγωγή του φόρου αυτού (ΦΠΑ) ήταν αναγκαία για το λόγο ότι το προηγούμενο σύστημα ήταν αρκετά πολύπλοκο και διάτρητο αλλά παράλληλα ήταν μια υποχρέωση της Ελλάδας να συμβαδίσει με το κοινό ευρωπαϊκό σύστημα έμμεσων φόρων.

Το ΦΠΑ έχει πολλά καλά χαρακτηριστικά και αρκετά πλεονεκτήματα σε σχέση με το προηγούμενο άσχετα αν η απόδοση δεν ήταν η αναμενόμενη.

Κάθε χρόνο παρατηρείται απόκλιση ανάμεσα στα προϋπολογισθέντα και πραγματοποιηθέντα μεγέθη εξαιτίας της μεγάλης απώλειας των εσόδων με εξαίρεση τον πρώτο χρόνο εφαρμογής.

Μια εξήγηση που αποδίδετε σε αυτό το γεγονός είναι πως οι φορολογούμενοι δεν είχαν εξοικειωθεί με το καινούργιο αυτό φόρο και τις μεθόδους φοροδιαφυγής κατά συνέπεια να αυξηθεί η φορολογική βάση από την εισαγωγή του ΦΠΑ στις τιμές των προϊόντων. Σε επόμενο κεφάλαιο θα αναλύσουμε το φαινόμενο αυτό της απόκλισης, δηλαδή τη φοροδιαφυγή.

Είναι φόρος κατανάλωσης, συνεπώς αυτός που τον επιβαρύνεται είναι ο τελικός καταναλωτής. Με τον τρόπο αυτό γεννιέται μια υποχρέωση από την επιχείρηση

για λογαριασμό του κράτους να τον εισπράξει από τον πελάτη της κατά την πώληση των αγαθών και να τον αποδώσει σε αυτό.

Η απόδοση πρέπει να γίνεται υποχρεωτικά σε κάθε περίπτωση είτε η επιχείρηση εισέπραξε το φόρο (τιμολόγια μετρητής) είτε δεν εισέπραξε τον φόρο συναλλαγής από τον πελάτη (τιμολόγια επί πιστώσει).

Με την ίδια λογική λειτουργούν καθημερινά και σε όλες στις συναλλαγές οι επιχειρήσεις, καταβάλλουν στον προμηθευτή τους το Φ.Π.Α. που αναλογεί από τις αγορές της και από την άλλη πλευρά εισπράττει από τους πελάτες της το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις πωλήσεις και το ποσό διαφοράς το αποδίδει στο κράτος.

Ο ΦΠΑ δεν αποτελεί για τις επιχειρήσεις ούτε έξοδο αλλά ούτε και έσοδο και αποδίδεται στο κράτος ανά τακτά χρονικά διαστήματα ανάλογα τα βιβλία της επιχείρησης (μήνα, τρίμηνο,εξάμηνο).

π.χ Αποδιδόμενος Φ.Π.Α. = Φ.Π.Α. εκροών – Φ.Π.Α. εισροών

Αν κάποιος τα σκεφτεί θα δει πως Ουσιαστικά οι επιχειρήσεις λειτουργούν ως μεσολαβητές, δηλ. φόρο-εισπράκτορες του κράτους διότι ο καταναλωτής δεν αποδίδει ο ίδιος το Φ.Π.Α. της εκάστοτε αγοράς αλλά τον καταβάλλει στην επιχείρηση και αυτή τον αποδίδει στο δημόσιο ταμείο.

1.2 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΗΝ Ε.Ε

Η Επιτροπή Νιούμαρκ όπως καθιερώθηκε να λέγεται από τον καθηγητή Νιούμαρκ πρόκειται για μια επιτροπή η οποία δημιουργήθηκε το 1957 από την κομισιόν για να υπάρξει μια ενιαία εναρμόνιση στην έμμεση φορολογία των κρατών τα οποία ήταν μέλη της ευρωπαϊκής οικονομικής κοινότητας (ΕΟΚ).

Η επιτροπή αυτή μετά από εξέταση των συστημάτων φορολογίας των κρατών μελών και από αρκετές συζητήσεις πρότεινε την κατάργηση αλλά και την αντικατάσταση όλων των εθνικών συστημάτων φορολογίας με ένα και μόνο φόρο τον ΦΠΑ, όπου την εποχή εκείνη η Γαλλία τον εφάρμοζε σε όλα τα στάδια συναλλαγής απάνω στην προστιθέμενη αξία και μάλιστα με μεγάλη επιτυχία.

Το 1967 στις 11 Απριλίου ξεκίνησαν την υλοποίηση τους αφού έγιναν δεκτές οι προτάσεις της Επιτροπής από το τότε υπουργικό συμβούλιο όπου καθιερώθηκε ο ΦΠΑ σαν κοινό σύστημα φόρου κύκλου εργασιών στα κράτη μέλη όπως και οι αρχές του: αντικείμενα – πράξεις, υπόχρεους, συντελεστές, βεβαιώσεις κ.λπ με την ολοκλήρωση τους να γίνεται σταδιακά τι 1973.

Μετά το πέρας 10 χρόνων 11 Μαΐου 1977 εκδόθηκαν νέες οδηγίες οι οποίες ήταν και οι σπουδαιότερες αφού επεκτάθηκε ο ΦΠΑ και στο λιανικό εμπόριο και έπρεπε να τεθεί σε ισχύ από της 1 Ιανουαρίου του 1978 χωρίς όμως στο Ηνωμένο Βασίλειο και στο Βέλγιο και για το λόγο αυτό το συμβούλιο αποφάσισε να παραταθεί η προθεσμία για ακόμα ένα χρόνο με τις Γερμανία και Λουξεμβούργο να το κάνουν πράξη στις 1 Ιανουαρίου του 1980. Η κίνηση αυτή δημιούργησε έναν ομοιόμορφο υπολογισμό φόρου από όλα τα κράτη μέλη όπου μαζί με τον υπολογισμό ενός κοινού ποσοστού επ' αυτού αποτελούν τα βασικότερα στοιχεία στην χρηματοδότηση του κοινοτικού προϋπολογισμού.

1.3 ΕΠΙΒΟΛΛΗ ΦΠΑ

Σχεδόν για όλες τις επιχειρήσεις οι οποίες έχουν την έδρα τους μέσα στην Ευρωπαϊκή Ένωση ο ΦΠΑ απαιτείται στις περισσότερες αγορές και πωλήσεις μέσα σ' αυτή. Οι χώρες στις οποίες ο τελικός καταναλωτής κάνει χρήση των αγαθών και των υπηρεσιών ο ΦΠΑ οφείλεται και απαιτείται από αυτές.

Οι αγορές για προσωπική χρήση και εισαγωγή από άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ο ΦΠΑ απαιτείται για πληρωμή μόνο μια φορά στη χώρα την οποία έγινε η αγορά χωρίς να απαιτείται η δήλωση στο τελωνείο εκτός αν είναι για επαναπώληση.

Υπάρχουν όμως και κάποια ΦΠΑ τα όποια οι υπηρεσίες και τα αγαθά από τα οποία προκύπτει δεν επιβάλλεται και αυτά είναι οι συναλλαγές συνήθως εξαγωγές με χώρες οι οποίες δεν ανήκουν στην Ευρωζώνη, σε αυτές τις περιπτώσεις οφείλεται στη χώρα η οποία κάνει την εισαγωγή.

Παρόλα αυτά είναι πρόπον να υπάρχει σαν απόδειξη μεταφοράς η οποία θα χρειαστεί αργότερα για τυχόν πλήρη έκπτωση του εισπρακτέου ΦΠΑ η κατάθεση ενός έγγραφου το οποίο θα επιβεβαιώνει ότι η συγκεκριμένη συναλλαγή έγινε με χώρα εκτός Ευρωζώνης ένα αντίγραφο τιμολογίου ή ένα τελωνιακό έγγραφο στις φορολογικές αρχές της χώρας. Αν η συγκεκριμένη τεκμηρίωση δεν είναι επαρκής αυτό μπορεί να οδηγήσει στο δικαίωμα μη επιστροφής ΦΠΑ κατά την εξαγωγή αγαθών και υπηρεσιών.

1.4 Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΣΤΗΝ Ε.Ε

Σε αυτή την ενότητα μπορούμε να δούμε και να συγκρίνουμε το συντελεστή του ΦΠΑ όλων των Ευρωπαϊκών χωρών αλλά και τη θέση που έχει η χώρα μας σε σχέση με αντίστοιχες Ευρωπαϊκές.

Παρόλο που στην Ευρωπαϊκή Ένωση επιβάλλεται ο ΦΠΑ, κάθε χώρα χωριστά μπορεί να καθορίσει τους δικούς της συντελεστές.

Παρακάτω υπάρχει ένας πίνακας στον οποίο μπορούμε να δούμε τους διαφορετικούς συντελεστές οι οποίοι ακολουθούνται από διάφορες χώρες της Ευρωπαϊκής ένωσης.

Σύμφωνα με αυτόν, η Ελλάδα βρίσκεται στις τελευταίες θέσης της κατάταξης μαζί με τη Φιλανδία στο 24%, ενώ το Λουξεμβούργο καταλαμβάνει τη πρώτη θέση στο πιο (μικρό) κανονικό συντελεστή και τη τελευταία να την έχει η Ουγγαρία με συντελεστή 27%.

Επίσης παρατηρούμε ότι αρκετές χώρες μέσα σε αυτές και η Ελλάδα χρησιμοποιούν 2 διαφορετικούς συντελεστές στο μειωμένο, ο διαχωρισμός αυτός υπάρχει για αγαθά όπως τα τρόφιμα, τα βιβλία, τα φάρμακα κ.λπ. Σε αντίθεση με την Ελλάδα, κάποιες άλλες χώρες έχουν ένα κοινό συντελεστή για όλα αυτά τα αγαθά.

Κατάλογος των συντελεστών ΦΠΑ που εφαρμόζονται στα κράτη μέλη της ΕΕ (επικαιροποιείται δύο φορές ετησίως - τον Ιανουάριο και τον Ιούλιο)

Κράτος Μέλος	Κωδικός χώρας	Κανονικός συντελεστής	Μειωμένος συντελεστής	Εξαιρετικά μειωμένος συντελεστής	Συντελεστής αναμονής
Αυστρία	AT	20	10 / 13	-	13
Βέλγιο	BE	21	6 / 12	-	12
Βουλγαρία	BG	20	9	-	-
Κύπρος	CY	19	5 / 9	-	-
Τσεχία	CZ	21	10 / 15	-	-
Γερμανία	DE	19	7	-	-
Δανία	DK	25	-	-	-
Εσθονία	EE	20	9	-	-
Ελλάδα	EL	24	6 / 13	-	-
Ισπανία	ES	21	10	4	-
Φινλανδία	FI	24	10 / 14	-	-
Γαλλία	FR	20	5,5 / 10	2,1	-
Κροατία	HR	25	5 / 13	-	-
Ουγγαρία	HU	27	5 / 18	-	-

Ιρλανδία	IE	23	9 / 13,5	4,8	13,5
Ιταλία	IT	22	5 / 10	4	-
Λιθουανία	LT	21	5 / 9	-	-
Λουξεμβούργο	LU	17	8	3	14
Λετονία	LV	21	12 / 5	-	-
Μάλτα	MT	18	5 / 7	-	-
Κάτω Χώρες	NL	21	9	-	-
Πολωνία	PL	23	5 / 8	-	-
Πορτογαλία	PT	23	6 / 13	-	13
Ρουμανία	RO	19	5 / 9	-	-
Σουηδία	SE	25	6 / 12	-	-
Σλοβενία	SI	22	9,5	-	-
Σλοβακία	SK	20	10	-	-
Ηνωμένο Βασίλειο	UK	20	5	-	-

Κανονικός συντελεστής

Όπως παρατηρούμε κάθε χώρα έχει έναν κανονικό συντελεστή ο οποίος ισχύει για την παροχή των περισσότερων υπηρεσιών αλλά και αγαθών ο οποίος δεν μπορεί να είναι μικρότερος από τον 15%.

Μειωμένος συντελεστής

Όπως ήδη αναφέραμε κάποιες χώρες χρησιμοποιούν ένα και άλλες δυο συντελεστές ΦΠΑ. Αυτό μπορεί να γίνει με βάση τον γενικό κατάλογο του παραρτήματος (3) των οδηγιών του ΦΠΑ για παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών αλλά και συγκεκριμένων αγαθών είναι εφικτό να εφαρμοστούν ένας ή και δύο διαφορετικοί συντελεστές οι οποίοι όμως δεν μπορεί να είναι χαμηλότεροι του 5%.

Σε ορισμένα αγαθά και παροχές υπηρεσιών κάποιες χώρες της Ευρωζώνης χρησιμοποιούν εκτός της Ελλάδα είναι εφικτό να χρησιμοποιήσουν την εφαρμογή ειδικών συντελεστών οι οποίοι έχουν εφαρμόζονται από τον Ιανουάριο του 1991 όπως το Λουξεμβούργο και την Ιρλανδία.

Στην αρχή της δημιουργίας τους είχαν σκοπό, να αποτελέσουν μεταβατικές ρυθμίσεις για την ομαλή σύνδεση στους ενιαίους για το ΦΠΑ κανόνες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με την εφαρμογή της ενιαίας αγοράς τον Ιανουάριο του 1993 και την κατάργηση σταδιακά των προηγούμενων κανόνων κάθε χώρας.

Οι ειδικοί συντελεστές που αναφερθήκαμε διακρίνονται σε 3 κατηγορίες

I) Στους εξαιρετικά μειωμένους

II) Στους μηδενικούς

III) Στους αναμονής

Εξαιρετικά μειωμένοι

Οι συντελεστές αυτοί έχουν εφαρμογή σε ελάχιστες κατηγορίες πωλήσεων και υπηρεσιών και σε ελάχιστες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης οι οποίοι φαίνεται να είναι αρκετά μειωμένοι, πιο συγκεκριμένα όλοι βρίσκονται κάτω από το 5% όπως η Γαλλία στο 2,1%.

Μηδενικοί συντελεστές

Εκτός από τους εξαιρετικά μειωμένους υπάρχουν και οι μηδενικοί συντελεστές οι οποίοι έχουν και αυτοί εφαρμογή σε μερικές χώρες, σε περίπτωση που εφαρμοστούν οι υπόχρεοι δεν έχουν την υποχρέωση να καταβάλλουν το ΦΠΑ πάραυτα έχουν τη δυνατότητα έκπτωσης του αντίστοιχου που κατέβαλαν για τις αγορές τους οι οποίες συνδέονται άμεσα με την πώληση.

Συντελεστές αναμονής ή αλλιώς ενδιάμεσοι

Εκτός από τους δύο προηγούμενους που αναφέραμε υπάρχει ακόμα ένας συντελεστής ο οποίος εφαρμόζεται σε μερικές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών σε ευρωπαϊκές χώρες και είναι ο ενδιάμεσος συντελεστής, ο συντελεστής αυτός αναφέρεται σε αγαθά και υπηρεσίες οι παραδώσεις των οποίων δεν αναφέρονται στο παράρτημα (3) οδηγιών του ΦΠΑ. Αυτό δεν αναιρεί το ότι οι χώρες αυτές εξακολουθούν να έχουν τη δυνατότητα εφαρμογής του μειωμένου ΦΠΑ αντί να εφαρμόζουν τον κανονικό σε ειδικές περιπτώσεις με την διαφορά όμως ότι οι μειωμένοι συντελεστές δεν είναι κάτω του 12% με παράδειγμα το Βέλγιο.

1.5 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ

Αντικείμενο του φόρου μπορούμε να πούμε ότι είναι οποιαδήποτε συναλλαγή η οποία πραγματοποιείται στο εσωτερικό μιας χώρας.

Οπότε αντικείμενο φόρου με βάση το άρθρο (2) του ΚΦΠ θεωρείται:

- i. Η παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών με την προϋπόθεση να γίνεται από επαχθή αιτία από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί με αυτή τη δυνατότητα στο εσωτερικό μιας χώρας.

Οι διατάξεις 2,3,5 του ΚΦΠΑ αναφέρουν ότι: η παράδοση αγαθών μπορεί να θεωρηθεί πως γίνεται στο εσωτερικό μιας χώρας, μόνο όταν αναφέρονται σε αγαθά τα οποία μεταφέρονται από έναν προμηθευτή στον άλλο που ενεργεί για λογαριασμό του από άλλο κράτος μέλος στα σύνορα μια χώρας με βάση τις παρακάτω προϋποθέσεις: Παράδοση αγαθών γίνεται προς τον υπόχρεο στο φόρο πρόσωπο ή σε πρόσωπο μη υπόχρεο στο φόρο με βάση το άρθρο 11 της παραγράφου 2 ή σε οποιοδήποτε άλλο μη υπόχρεο στο φόρο πρόσωπο και δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα ή για αγαθά που μεταφέρονται και εγκατασταίνονται και συναρμολογούνται με η χωρίς δοκιμή από τον προμηθευτή ή κάποιον άλλο που ενεργεί για λογαριασμό του.

- ii. Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της κάθε χώρας. Ως είσοδος αγαθών στο εσωτερικό μιας χώρας κατά το άρθρο 2 θεωρείται η εισαγωγή αγαθών εφόσον αυτά τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας κατά το χρόνο της εισόδου τους στο εσωτερικό της Κοινότητας.

- iii. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στα σύνορα κάθε χώρας από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο με την προϋπόθεση ότι και ο πωλητής είναι και αυτό υπόχρεος στο φόρο αλλά είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος με την ίδια ιδιότητα και δεν μπορεί να απαλλαχτεί από τον φόρο εξαιτίας του ύψους του κύκλου εργασιών του σύμφωνα πάντα με τη νομοθεσία της εκάστοτε χώρας κα ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2,3,5 του άρθρου 13 του ΚΦΠΑ

Σε αντίθεση με την παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου δε θεωρεί ενδοκοινοτική απόκτηση συναλλαγές οι οποίες πραγματοποιούνται : από υπόχρεους στο φόρο οι οποίοι υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών και συναλλαγές από υπόχρεος εφόσον το ύψος των συναλλαγών της μεταφοράς δεν θα υπερβεί το ποσό των 10,000 ευρώ κατά την τρέχουσα και προηγούμενη διαχειριστική περίοδο

Σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης υπάγονται τα καινούργια μεταφορικά μέσα τα οποία θεωρούνται ενδοκοινοτική απόκτηση και τα πρόσωπα τα οποία εμπλέκονται σε αυτήν έχουν την επιλογή να επιλέξουν μόνα τους τη φορολόγηση τους σύμφωνα πάντα με τις διατάξεις.

1.5.1 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

Εφόσον αναφέραμε ποιο είναι το αντικείμενο του φόρου είναι πρόπον να αναφέρουμε και το υποκείμενο, δηλαδή όλα εκείνα τα πρόσωπα που υπόκεινται στο φόρο για σκοπούς Φ.Π.Α, εκείνα θεωρούνται: κάθε φυσικό, νομικό, ημεδαπό, αλλοδαπό, ένωση προσώπων τα οποία ασκούν οπουδήποτε οικονομική δραστηριότητα ανεξαρτήτως σκοπού, αποτελέσματος και δραστηριότητας και όλα τα πρόσωπα τα οποία περιστασιακά πραγματοποιούν τη παράδοση ενός νέου μεταφορικού μέσου μέσα στα ευρωπαϊκά κράτη.

Βεβαία εκτός από τα νομικά και φυσικά πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο είναι τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, δηλαδή όλοι οι δήμοι και το δημόσιο εφόσον δραστηριοποιούνται στα παρακάτω:

- i) Οι εταιρείες τηλεφωνίας π.χ (COSMOTE, VODAFONE)
- ii) Οι εταιρείες η οποίες ασχολούνται με τη διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας π.χ (ΔΕΗ ,ΗΡΩΝ, CORAL GAS)
- iii) Οι εταιρείες μεταφοράς αγαθών π.χ (DELATOLAS EXPRESS CARGO)
- iv) Οι εταιρείες παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών π.χ (ΜΙΝΩΙΚΕΣ, ΑΕΓΕΑΝ)
- v) Οι εταιρείες μεταφοράς προσώπων π.χ (ΤΑΧΙ)
- vi) παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση
- vii) εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών.

- viii) εκμετάλλευση πανηγυριών(τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα (HORECA, FOOD EXPO)
- ix) εναποθήκευση
- x) δραστηριότητες εμπορικών συναλλαγών
- xi) γραφεία ταξιδίων π.χ (VAI TRAVEL)
- xii) εργασίες λεσχών και κυλικείων ,πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων π.χ (SHELL)
- xiii) δραστηριότητες οργανισμών κα τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα π.χ (EPT)

1.5.2 ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

Στην προηγούμενη ενότητα κάναμε αναφορά για τα πρόσωπα τα οποία υπόκεινται στο φόρο. Βεβαίως εκτός από όλα τα οποία αναφέραμε παραπάνω υπάρχουν και τα πρόσωπα τα οποία εξαιρούνται από αυτόν, δηλαδή εκείνα τα οποία είναι μη υποκείμενα στο φόρο.

Οπότε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα του Φ.Π.Α θεωρούνται όλοι οι μισθωτοί και φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με σύμβαση εργασίας με τον εργοδότη τους ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση η οποία δημιουργεί εξάρτηση σύμφωνα με τους όρους εργασίας και την αμοιβή και έχει την ευθύνη ο εργοδότης, δηλαδή να μην ασκεί καμία οικονομική ανεξάρτητη δραστηριότητα.

Επίσης εκτός από τους μισθωτούς και τα φυσικά πρόσωπα τα οποία δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα στη λίστα με τα μη υποκείμενα στο φόρο ανήκουν οι Δήμοι, το Δημόσιο, οι κοινότητες, αλλά και όλα τα νομικά και φυσικά πρόσωπα τα οποία εξαιρούνται από αυτόν μόνο για πράξεις τις οποίες ενεργούν ως δημόσια εξουσία, για όλες τις υπόλοιπες όπως αναφερθήκαμε είναι υπόχρεοι στο φόρο ΦΠΑ κανονικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΚΑΘΕΡΩΣΗ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Όπως αναφέραμε πιο πάνω η Ελλάδα είχε την υποχρέωση να συμβαδίσει με το Ευρωπαϊκό σύστημα φορολογίας, αφού παρόμοιος φόρος ήδη υπήρχε σε άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης αλλά και σε περίπου 30 κράτη εκτός αυτής σε διάφορες ηπείρους, η Ελλάδα μέχρι και την καθιέρωση του ΦΠΑ την 1η Ιανουαρίου 1987 σαν σύστημα φορολόγησης χρησιμοποιούσε το ΦΚΕ δηλαδή φόρος κύκλου εργασιών.

Το νέο ενιαίο ευρωπαϊκό φορολογικό σύστημα επρόκειτο να τεθεί σε εφαρμογή την 1 Ιανουαρίου του 1984 αλλά εξαιτίας μερικών τεχνικών δυσκολιών η χώρα μας ζήτησε χρονική παράταση 3 ετών, έτσι μετά από απόφαση του τότε υπουργού οικονομικών Δημήτρη Τσοβόλα στις 21 Αυγούστου του 1986 τέθηκε τελικά σε ισχύ την 1 Ιανουαρίου το 1987 με τους αρχικούς συντελεστές να είναι 6% για είδη λαϊκής κατανάλωσης, 18% για υπηρεσίες και 36% για είδη πολυτελείας.

Για μια μικρή χρονική περίοδος η εφαρμογή του έφερε προβλήματα στην αγορά, την πρώτη << κρυάδα >> πληρωμής του φόρου την πήραν οι πελάτες των νυχτερινών κέντρων διασκέδασης οι οποίοι έκαναν πρωτοχρονιάτικο ρεβεγιόν, με τον συντελεστή του 36%.

Ο Φ.Π.Α. σήμερα ορίζεται από το Νόμο υπ'αριθμόν 2859 του 2000, επίσης ως είδος έμμεσου φόρου που επιβαρύνει συναλλαγές σε ολόκληρη την ελληνική επικράτεια εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους.

Πρόκειται για κυκλικό φόρο εργασιών και μεταφέρετε από τον κατά νόμο υπόχρεο στον αντισυμβαλλόμενο.

Η καταβολή του γίνεται τμηματικά σε όλα τα στάδια συναλλαγής στην προστιθέμενη αξία και μεταφέρετε ολόκληρη στην τελική κατανάλωση. Με τη διαδικασία αυτή, όλες οι βαθμίδες συναλλαγής ή παραγωγής φορολογούνται στο τελικό αποτέλεσμα μόνο ως προς το επιπλέον τίμημα είσπραξης του προμηθευτή, δηλαδή ως προς την αξία που προστίθεται στο προϊόν σε όλες τις βαθμίδες επεξεργασίας του.

Υπολογίζεται στην ουσία μόνο στην αξία η οποία του προστίθεται από κάθε επιχείρηση, δηλαδή στη διαφορά μεταξύ αξίας παράδοσης του και αξίας κτήσης του και για το λόγο ονομάζεται και φόρος προστιθέμενης αξίας. Με τον Φ.Π.Α. το κράτος εισπράττει φόρο από κάθε συναλλαγή, ενώ από το 2006 και μετά επεκτείνεται και τις οικοδομικές εργασίες και υλικά.

2.2 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΦΠΑ

Όπως έχουμε ήδη δει σε προηγούμενο κεφάλαιο η Ελλάδα έχει διάφορους συντελεστές ΦΠΑ, πρέπει να ξεκαθαρίσουμε όμως ότι ο συντελεστής δεν είναι ίδιος σε όλη την χώρα, η μισή φορολογείται με διαφορετικό από την άλλη μισή.

Σε γενικά πλαίσια είναι άλλος ο συντελεστής ο οποίος φορολογούνται τα νησιά του Αιγαίου και άλλος ο συντελεστής που φορολογούνται η Ηπειρωτική Ελλάδα και τα νησιά του Ιονίου. Ο διαχωρισμός αυτός γίνεται εξαιτίας της δύσκολης μεταφοράς η οποία έχει αποτέλεσμα την μεγάλη αύξηση στη τιμή των προϊόντων, οπότε για το λόγο αυτό χρειάζονται έναν φορολογικό συντελεστή ΦΠΑ μικρότερο για να μην

είναι οι τιμές των προϊόντων υπερβολικά ακριβές για τους κατοίκους των περιοχών αυτών. Στην διάρκεια της πορείας του ο ΦΠΑ ήταν σχετικά μειωμένες σε αξία 1%, 2% ή 4% στα νησιά του Ιονίου Λέσβος, Χίος, Σάμος, Κως και Λέρο.

2.2.1 ΚΑΝΟΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ

Ήδη έχουμε αναφερθεί στο ξεκίνημα φορολογίας του ΦΠΑ στην χώρα μας την πρώτη πρώτου του 1987 όμως για να φτάσουμε στους συντελεστές που βρισκόμαστε σήμερα χρειάστηκαν ορισμένες τροποποιήσεις.

Αρχικά είχαμε σε (4) διαφορετικούς συντελεστές, το 3% που αφορούσε βιβλία, περιοδικά, εφημερίδες, και φάρμακα ο οποίος ήταν και ο πιο χαμηλός, το 6% που ήταν για τρόφιμα και για εστίαση και το 18% που αφορούσε την παροχή υπηρεσιών.

Οι συντελεστές αυτοί ήταν πιο μειωμένοι σχετικά τον συντελεστή 36% στον οποίο περιλαμβάνονται το αλκοόλ, το πετρέλαιο και ο καπνός.

Μέσα στα επόμενα 5 έτη πραγματοποιήθηκαν μερικές μικρές διαφοροποιήσεις και αυτό γιατί οι συντελεστές άρχισαν να παίρνουν την ανηφόρα με τον μειωμένο να πηγαίνει από το 3% στο 4%, τον μεσαίο από 6% στο 8%, ο συντελεστής των υπηρεσιών παρέμεινε στο 18% και ο συντελεστής 36% τελικά καταργήθηκε τελείως και ενσωματώθηκε το 1992 με τον μεσαίο.

Για τα επόμενα χρόνια οι συντελεστές παρέμειναν στα ίδια επίπεδα μέχρι το 2005 που είχαν μια μικρή αύξηση της τάξεως του μισού βαθμού ο μειωμένος και του ενός βαθμού οι άλλοι δυο.

Οι συντελεστές αυτοί παρέμειναν για ένα χρονικό διάστημα μέχρι που έφτασε η κρίση στη χώρα μας και άρχισαν πάλι να έχουν αύξηση το 2010 με τη πιο μεγάλη να την έχουν οι παροχές υπηρεσιών.

Οι διακυμάνσεις άρχισαν να γίνονται συχνότερα περίπου στο τρίμηνο με μικρές και ασήμαντες αυξήσεις του 0,1% αλλά και του 1% ή 2% ή και κάποιες φορές στο 4%, την ίδια περίοδο υπάρχουν σημαντικές αλλαγές που αποδίδονται στη μεταφορά προϊόντων από τον έναν συντελεστή στον άλλον π.χ τρόφιμα έτοιμα ή επεξεργασμένα πλέον βρίσκονται στο συντελεστή 23% και όχι στο 13% ,το ίδιο έγινε και με την εστίαση η οποία μπορεί να κατέβηκε στο 13% για κάποιο διάστημα αλλά τελικά κατέληξε στο 23%.

Εφόσον ο συντελεστής ΦΠΑ πέρασε από σαράντα κύματα φτάσαμε στο 2016 όπου έγιναν οι τελευταίες σχεδόν αλλαγές οι οποίες ισχύουν μέχρι και σήμερα, οι συντελεστές αυτοί είναι 6% για βιβλία, εφημερίδες και φάρμακα 13% για τρόφιμα που δεν είναι συσκευασμένα και το 24% σε προϊόντα επεξεργασμένα και υπηρεσίες φαγητού (εστιατόρια). Τελευταίες τροποποιήσεις του συντελεστή ΦΠΑ έγιναν τον Μάιο του 2019 με τη μείωση μερικών αγαθών και υπηρεσιών εστίασης από το συντελεστή 24% στο 13% και από το 13% στο 6% κάποια άλλα.

Στην επόμενη σελίδα παραθέτετε έναν πίνακα ο οποίος μας δείχνει από την πρώτη μέρα της εφαρμογής του ΦΠΑ στα διάφορα προϊόντα μέχρι και στις μέρες μας τις διακυμάνσεις που αυτό έχει υποστεί στο πέρασ των χρόνων ,από τον μειωμένο και τον χαμηλό μέχρι τον μεσαίο και τον υψηλό. Σε αυτόν παρατηρούμε όλα όσα αναφέραμε με περισσότερες πληροφορίες.

ΚΑΝΟΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΜΕΙΩΜΕΝΟΣ	ΧΑΜΗΛΟΣ		ΜΕΣΑΙΟΣ	ΥΨΗΛΟΣ
ΑΠΟ Σ	ΕΩΣ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΦΑΡΜΑΚΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΡΟΦΙΜΑ ΕΣΤΙΑΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΗ, ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ, ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ
01/01/1987	31/12/1987	3%	6%		18%	36%
01/01/1988	27/04/1990	3%	6%		16%	36%
28/04/1990	07/08/1992	4%	8%		18%	36%
08/08/1992	31/03/2005	4%	8%		18%	
01/04/2005	14/03/2010	4,5%	9%		19%	
15/03/2010	30/06/2010	5%	10%		21%	
01/07/2010	31/12/2010	5,5%	11%		23%	
01/01/2011	31/08/2011	6,5%	13%		23%	
01/09/2011	31/07/2013	6,5%	13%	23%	23%	
01/08/2013	31/05/2016	6,5%	13%	23%	23%	
01/06/2016	ΕΩΣ ΣΗΜΕΡΑ	6%	13	24%	24%	

2.2.2 ΜΕΙΩΜΕΝΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ

Όπως είδη αναφέραμε για τα νησιά του Αιγαίου όπως τη Λεσβο, Χίου, Σάμο και τα νησιά Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Ιονίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, οι φορολογικοί συντελεστές ελαττώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%) και βρίσκονται στο 5%, 9% και 16% από 1.1.2011

Σε όλα σχεδόν τα αγαθά εφαρμόζονται οι μειωμένοι συντελεστές Φ.Π.Α. με εξαίρεση τα προϊόντα καπνού και τα μεταφορικά μέσα εφόσον αυτά:

i) Παραδίδονται από επιτηδευματία ο οποίος είναι υπόχρεος στο φόρο και είναι εγκατεστημένος σε αυτά και σε προϊόντα που βρίσκονται στα νησιά αυτά.

ii) Πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από επιτηδευματία ο οποίος είναι υπόχρεος στο φόρο και είναι εγκατεστημένος σε οποιοδήποτε μέρος στο εσωτερικό της χώρας, προς επιτηδευματία υπόχρεο ή μη υπόχρεο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκατεστημένο στα νησιά αυτά.

iii) Μεταφέρονται και αποστέλλονται προς υπόχρεο στο φόρο ή προς μη υπόχρεο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο σε αυτά τα νησιά, σύμφωνα με τη λογική της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών.

iv) εισάγονται στα νησιά αυτά.

Στο κομμάτι της παροχής υπηρεσιών, έχουν ισχύ οι μειωμένοι συντελεστές Φ.Π.Α., εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής δύο προϋποθέσεις:

i) Οι υπηρεσίες παρέχονται από υπόχρεους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι μέσα στις νησιωτικές αυτές περιοχές. Με τον όρο εγκατάσταση εννοούμε τη λειτουργία κεντρικού αλλά και υποκαταστήματος που λειτουργούν βάση νόμου και όχι ευκαιριακά, από τα οποία προέρχεται η παροχή των υπηρεσιών.

ii) Όλες οι υπηρεσίες που παρέχοντα να έχουν μέσα σε αυτές τις νησιωτικές περιοχές.

Στον παρακάτω πίνακα βλέπουμε και εδώ τη διαδρομή του μειωμένου ΦΠΑ με τις διακυμάνσεις του στο πέρας όλων των ετών από τη δημιουργία του έως και σήμερα σε διάφορα αγαθά και υπηρεσίες.

ΜΕΙΩΜΕΝΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ

ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΜΕΙΩΜΕΝΟΣ	ΧΑΜΗΛΟΣ		ΜΕΣΑΙΟΣ	ΥΨΗΛΟΣ
ΑΠΟ Σ	ΕΩΣ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΦΑΡΜΑΚΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΡΟΦΙΜΑ ΕΣΤΙΑΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΕΙΔΗ, ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΑ ΠΟΤΑ, ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ
01/01/1987	31/12/1987	2%	4%		13%	31%
01/01/1988	27/04/1990	2%	4%		11%	31%
28/04/1990	07/08/1992	3%	6%		13%	25%
08/08/1992	31/03/2005	3%	6%		13%	
01/04/2005	14/03/2010	3%	6%		13%	
15/03/2010	30/06/2010	4%	7%		15%	
01/07/2010	31/12/2010	4%	8%		16%	
01/01/2011	31/08/2011	5%	9%		16%	
01/09/2011	31/07/2013	5%	9%	16%	16%	
01/08/2013	31/05/2016	5%	9%	16%	16%	
01/06/2016	31/12/2017	4%	9%	17%	17%	
01/01/2018	31/12/2018	4%	9%	17%	17%	

2.3 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΓΑΘΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΠΑ

Σε κάθε κανόνα υπάρχουν και οι εξαιρέσεις όποτε και στο κανόνα του ΦΠΑ εκτός από τα αγαθά τα οποία υπάγοντα στο καθεστώς αυτό υπάρχουν και εκείνα τα αγαθά και οι υπηρεσίες τα οποία δεν υπάγονται σε αυτό όπως όλα τα αγαθά τα οποία εξάγονται σε χώρες εκτός της Ευρωζώνης.

Στο κομμάτι παροχής υπηρεσιών αυτά τα οποία δεν υπάγοντα στο ΦΠΑ και απαλλάσσονται ανήκουν τα ωδεία ,οι αναγνωσμένες δραματικές σχολές και τα σινεμά, τα σχολεία όλες οι βαθμίδες εκπαίδευσης είτε αυτή είναι δημόσια είτε είναι ιδιωτική ακόμα και τους καθηγητές η τους δασκάλους οι οποίοι παρέχουν ιδιαιτέρα μαθήματα.

Ένα άλλο βασικό αρκετά κομμάτι μη υπαγωγής στο ΦΠΑ είναι η αγορά πρώτης κατοικίας απαλλάσσεται από τον φόρο του ΦΠΑ.

Επίσης δεν εμπίπτει στην κατηγορία του ΦΠΑ και η παροχή χρηματοοικονομικών υπηρεσιών κυρίως από τράπεζες, όλοι οι επαγγελματίες οι οποίοι ασχολούνται με το κομμάτι της τεχνολογίας που προμηθεύονται κινητά τηλέφωνα, κάρτες κινητής, κονσόλες, tablet, φορητούς υπολογιστές. Καθώς είναι ως λειτουργικά έξοδα της επιχείρησης και εμπίπτουν στο καθεστώς ΦΠΑ εξαιρούνται από την πληρωμή φόρου, μόνο αυτά τα προϊόντα και τέλος όλες υπηρεσίες που παρέχονται από ιατρούς και ιδιωτικές κλινικές.

2.4 ΘΕΤΙΚΑ ΚΑΙ ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΤΟΥ ΦΠΑ

Όπως όλα τα νομίσματα έχουν δυο όψεις έτσι και το φορολογικό αυτό σύστημα. Οι δυο του όψεις δεν είναι άλλες από τα θετικά και τα αρνητικά. Γνωρίζουμε ότι το ΦΠΑ είναι ένα καινούργιο σύστημα και στη χρήση του τόσα χρόνια έχουμε καταλήξει ότι έχει μερικά πλεονεκτήματα και μερικά μειονεκτήματα στα οποία κάνουμε παρακάτω μια αναφορά.

ΘΕΤΙΚΑ

- I. Η κοινωνική αλλά και η οικονομική ανάπτυξη της χώρας καλυτερεύουν για το λόγο ότι ο φόρος των επενδυτικών δαπανών μειώνεται και οι επιχειρήσεις μπορούν να κάνουν περισσότερες επενδύσεις.

- II. Το πόσο του ΦΠΑ αφορά αποκλειστικά μόνο τη τελική τιμή των προϊόντων που επιβαρύνει τον καταναλωτή ,είναι ένας ουδέτερος φόρος πράγμα το οποίο σημαίνει δεν επηρεάζει τη γραμμή παραγωγής όπως έκανε το χαρτόσημο ο οποίος ήταν σωρευτικός .

- III. Με τον ίδιο φορολογικό συντελεστή ΦΠΑ επιβαρύνονται και τα προϊόντα που εισάγουμε στη χώρα αλλά και τα εθνικά.

- IV. Λειτουργεί ανασταλτικά κατά της φοροδιαφυγής τόσο στην έμμεση φορολογία, όσο και στην άμεση, εφόσον ελέγχεται το στάδιο λιανικής πώλησης. Με την εφαρμογή του ΦΠΑ λειτουργεί ένα σύστημα αλληλοσυγκρουόμενων συμφερόντων που μετριάξει τις δυνατότητες για φοροδιαφυγή, τουλάχιστον μετά την παρέλευση πενταετίας από την εφαρμογή του.
- V. Τα εξαγόμενα προϊόντα αυξάνονται σημαντικά εφόσον απαλλάσσεται από αυτά ολοκληρωτικά η φορολογία. Για να πραγματοποιηθεί βέβαια αυτό δηλαδή η απαλλαγή του ΦΠΑ θα πρέπει ο υπόχρεος στο φόρο να εκδώσει προς το τελωνείο ένα ειδικό έντυπο Διπλότυπο Απαλλαγής ΦΠΑ είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφικά.

Το έντυπο αυτό εκδίδεται σε δύο αντίτυπα από τον εισαγωγέα προς τον προμηθευτή για την ολοκλήρωση της συναλλαγής και προς το τελωνείο για να γίνει η εισαγωγή χωρίς την επιβάρυνση του.

ΑΡΝΗΤΙΚΑ

Ι.Η πολυπλοκότητα του φόρου, που οφείλεται εν μέρει στη φύση του, δημιούργησε σημαντικά προβλήματα, ιδιαίτερα κατά τον πρώτο χρόνο της εφαρμογής του στην Ελλάδα. Τα προβλήματα αυτά εντοπίστηκαν τόσο στις επιχειρήσεις όσο και στις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών.

II. Το δημοσιονομικό και κοινωνικό κόστος σε ορισμένους κλάδους της οικονομικής δραστηριότητας, όπως είναι ο γεωργικός τομέας, οι μικρές επιχειρήσεις και το λιανικό εμπόριο, αυξήθηκε σημαντικά.

III. Η εισαγωγή του είχε σοβαρές επιπτώσεις (στις περισσότερες χώρες) στην αύξηση του δείκτη τιμών καταναλωτή. Ιδιαίτερα στην Ελλάδα η επίπτωση ήταν μεγάλη, κατά τον πρώτο χρόνο της εφαρμογής του

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 ΟΔΗΓΟΣ ΓΙΑ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ

Τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που ενεργούν φορολογητέες ή απαλλασσόμενες του φόρου πράξεις και για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών υποχρεούνται να καταθέσουν τη φορολογική δήλωση ΦΠΑ .

Η περίοδος υποβολής ορίζεται ως εξής:

α) Για όλες τις εταιρείες οι οποίες χρησιμοποιούν απλογραφικό σύστημα όπως και για όλους τους οποίους που δεν υποχρεούνται στη τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων όπως αναφέρει η νομοθεσία φορολογίας είναι ένα ημερολογιακό τρίμηνο.

β) Για όλες τις εταιρείες οι οποίες χρησιμοποιούν το διπλογραφικό σύστημα όπως και για το Ελληνικό Δημόσιο όταν οι δραστηριότητες του υπόκεινται στο ΦΠΑ είναι ένας ημερολογιακός μήνα.

Ο χρόνος κατάθεσης της δήλωσης ΦΠΑ σύμφωνα με τη νομοθεσία είναι η τελευταία εργάσιμη μέρα του επόμενου μήνα από εκείνου της λήξης της φορολογικής περιόδου. Πιο συγκεκριμένα η προθεσμία κατάθεσης γίνεται με βάση τα δύο τελευταία ψηφία του ΑΦΜ του επιτηδευματία. Οι ίδιες όμως προθεσμίες ισχύουν και για τις εταιρείες οι οποίες βρίσκονται στο στάδιο ίδρυσης μέχρι και την ολοκλήρωσή τους.

Μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, εφόσον το ποσό καταβολής είναι πάνω από 100 ευρώ υπάρχει δυνατότητα να δοθεί σε δύο ίσες δόσεις, με το

ποσό της τελευταίας δόσης να καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, από την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Το χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι 30 ευρώ μεταφέρεται στην φορολογική δήλωση της επόμενης περιόδου για καταβολή με εξαίρεση την παύση εργασιών ή δήλωση μεταβολής για διακοπή υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων.

Ο φόρος καταβολής που πρέπει να κατατεθεί από τις έκτακτες φορολογικές δηλώσεις και αυτός έχει λήξη την τελευταία προθεσμία των δηλώσεων αυτών, τότε αρχίζει και επιβολή του προστίμου.

Εκτός όμως από τη φορολογική περίοδο του τριμήνου και τη φορολογική περίοδο του μήνα υπάρχει και εκείνη του εξαμήνου, σε αυτήν ανήκουν όλοι εκείνοι οι οποίοι ασχολούνται με την αλιεία με σκάφος έως 12 μέτρα όπως και για οι σφουγγαράδες και εκείνοι που εκμεταλλεύονται τα σκάφη αλιείας στη λίμνη των Ιωαννίνων.

Τα πρόσωπα που υπάγονται στην κατηγορία του εξαμήνου και ασκούν και άλλη δραστηριότητα, για την οποία υπάγονται στο κανονικό καθεστώς, υποβάλλουν διαφορετική δήλωση Φ.Π.Α. για αυτή.

Σε περιπτώσεις που ο υπόχρεος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις οικονομικές του δραστηριότητες στη χώρα και κάνει μεταφορά αυτών σε άλλη είναι υποχρεωμένος στη διάρκεια της περιόδου διακοπής υποχρεούται να υποβάλει τις καθορισμένες δηλώσεις και να τακτοποιήσει και τον φόρο αυτών.

Σε περίπτωση που ο φόρος προέρχεται από αγαθό εισαγωγής θα πρέπει ο υποκείμενος στο φόρο να καταθέσει το απαραίτητο έγγραφο αναλογεί με τις ισχύουσες διατάξεις.

Σε περιπτώσεις που οι δηλώσεις ΦΠΑ για οποιοδήποτε λόγο περιέχουν λανθασμένα ποσά γίνεται τροποποιητική δήλωση, σε αυτήν τη περίπτωση η αρχική δήλωση δεν διαγράφεται.

Αν σε κάποια φορολογική περίοδο ο φόρος ο οποίος καταβλήθηκε ήταν μεγαλύτερος από αυτόν που έπρεπε να αποδοθεί τότε το ποσό αυτό δεν μπορεί να καλυφθεί σε επόμενη περίοδο. Αυτό που πρέπει να γίνει σε μία τέτοια περίπτωση είναι η τροποποιητική δήλωση όπου σε αυτήν το πιστωτικό υπόλοιπο θα μεταφερθεί και η θα συμψηφιστεί ή θα επιστραφεί.

Με την ίδια λογική αν σε κάποια φορολογική περίοδο ο φόρος που καταβλήθηκε ήταν μικρότερος από αυτόν που οφείλουμε γίνεται πάλι τροποποιητική και τη διαφορά την καταβάλουμε στην επόμενη περίοδο.

3.2 ΕΝΤΥΠΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Τα έντυπα που χρησιμοποιούνται από τους επιτηδευματίες για τη κατάθεση της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ είναι τα εξής:

- ❖ **Το έντυπο Φ1:** εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ η οποία υποβάλλεται για υπόχρεους στο φόρο η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέχρι και τις 31/12 με ημερομηνίες υποβολής της τον Μάρτιο του επόμενου έτους για εκείνους που τηρούσαν βιβλία Β κατηγορίας και τον μήνα Μάιο για όσους τηρούσαν βιβλία Γ κατηγορίας. Εξαίρεσης αποτελούν οι επιτηδευματίες των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε διαφορετική ημερομηνία μέσα στο έτος από την καθορισμένη για οποιαδήποτε αιτία.

Σε αυτή τη περίπτωση υποβάλουν δήλωση μέχρι της 20 του τελευταίου μήνα στο τρίμηνο που ακολουθεί από εκείνον της λήξης της περιόδου. Για τους επιτηδευματίες με βιβλία Β και στις 20 του πέμπτου μήνα για όσους τηρούν Γ.

❖ **Το έντυπο Φ2:** η οποία υποβάλλεται ως έκτακτη και ως υποχρεωτική.

Υποχρεωτική από υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι τηρούν βιβλία Β Γ-ΑΒ ΑΓ-κατηγορίας και η διαχειριστή τους περίοδος έληξε μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του μήνα για αυτούς που τηρούν βιβλία (Β-ΑΒ) κατηγορίας (απλογραφικό) και τη τελευταία εργάσιμη μέρα του τριμήνου για αυτούς που τηρούν βιβλία (Γ-ΑΓ) κατηγορίας. Έκτακτη από υπόχρεους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης όπως αγρότες ειδικού καθεστώτος.

❖ **Το έντυπο Φ3:** η οποία υποβάλλεται η ως περιοδική ή έκτακτη υποβάλλεται από τους υπόχρεους που τηρούν βιβλία (Α) κατηγορίας και για κάθε περίοδο που προκύπτει ποσό προς καταβολή .Στις περιόδους όμως που ο επιτηδευματίας συνεχίζει κανονικά την οικονομική δραστηριότητα αλλά προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο υποβάλει αίτημα επιστροφής.

❖ **Το έντυπο Φ4:** Σε αυτό το έντυπο ή αλλιώς (ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών αναγράφονται, κατά αγοραστή αγαθών ή λήπτη υπηρεσιών):αναγράφονται τα στοιχεία όπως η χώρα τα στοιχεία ΑΦΜ του ΦΠΑ στην Ελλάδα αφού ο πίνακας αυτός υποβάλλεται από αυτούς, η αξία που θα φορολογηθεί από τις ενδοκοινοτικές παραδόσεων αγαθών – υπηρεσιών αλλά και των τριγωνικών συναλλαγών με τις απαραίτητες εκπτώσεις που ορίζουν οι

διατάξεις. Ειδικότερα, στον έντυπο αναφέρονται οι παραδόσεις αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο Κράτος Μέλος.

❖ **Το έντυπο Φ5:** Πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παρ.1,2 και 12 του Κώδικα Φ.Π.Α. ν.2859/2000 όπως ισχύει) καθώς και αποκτήσεις που αποδεικνύουν ότι έγιναν με σκοπό την μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους - μέλους (σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 15 του Κώδικα Φ.Π.Α. όπως ισχύει). β) Λαμβάνουν υπηρεσίες από υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας είναι το εσωτερικό της χώρας (σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14) και για τις οποίες είναι υπόχρεα στο φόρο (πράξεις λήπτη). Η υποχρέωση αυτή δεν ισχύει προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο στο εσωτερικό.

❖ **Το έντυπο Φ6:** Το έντυπο αυτό υποβάλετε από την πρώτη του μήνα Μαρτίου κάθε έτους έως και τις 31 Οκτωβρίου του ίδιου έτους. Ο κατά'αποκοπής συντελεστής δηλαδή το 6% με την εφαρμογή του είναι αυτός ο οποίος θα ορίσει το ποσό επιστροφής θα λάβει ο αγρότης, αφού το συγκεκριμένο έντυπο αφορά ειδικά εκείνους. Ο συντελεστής υπολογίζεται στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και υπηρεσιών που έγιναν μέσα στο προηγούμενο ημερολογιακό έτος, εφόσον η κατάθεση της δήλωσης δεν υποβληθεί στο σωστό χρόνο ο αγρότης χάνει το δικαίωμα επιστροφής του ΦΠΑ.

3.3 ΕΝΤΥΠΟ ΦΠΑ (Φ2) ΚΑΙ ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ

Στην εργασία αυτή σκοπός είναι η πρακτική εφαρμογή ΦΠΑ των βιβλίων Β & Γ κατηγορίας. Εφόσον οι επιτηδευματίες των βιβλίων αυτών συντάσσουν περιοδική δήλωση, δηλαδή το έντυπο Φ2, θα κάνουμε μια εκτενής αναφορά σε αυτό το κεφάλαιο, από την εμφάνιση του έως και την ανάλυση των κωδικών του έντυπου.

Φ2 ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 001 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.: 003 ΕΤΟΣ: 004

005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από: έως:

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
007 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ 008 ΜΕ ΕΠΙ. ΦΥΛΑΞΗ 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ: 006 1 2 3 4
ΕΞΑΜΗΝΟ: 1 2

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 104 Α.Φ.Μ.

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

α	ΕΚΡΟΣΣ (αποκλιση από τις υπαγορεύσεις κλπ), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΜΕΤΑ ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΣ με δικαιώματα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	Ι ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. ΨΕΞ & ΠΡΑΣΕΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή ΕΛΜΕΔα εκτός από τα κέρδη Αγρίου.	13	331	Λοιπός & λοιπών στο εισοδημα της εργασίας	361	381
302		6	332	Λοιπός & εισοδημα επεκθ. αναβλ. (πρώτο)	362	382
303		24	333	Λοιπός εισοδημα εκπεθ. αναβλ. (πρώτο)	363	383
304	II ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. ΨΕΞ & ΠΡΑΣΕΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Αγρίου και από λοιπή ΕΛΜΕΔα προς τα κέρδη αγρίου.	9	334	Ευδοκιμαστικές αποτιμήσεις αναβλ.	364	384
305		4	335	Ευδοκιμαστικές κέρδη υπαγορεύσει αγρίου κλπ	365	385
306		17	336	Λοιπός κέρδη αγρίου	366	386
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	307	337	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ/ΤΕΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	387
342	Ευδοκιμαστικές παραβολές			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
345	Ευδοκιμαστικές παραβολές υπαγορεύσει αγρίου κλπ			400	Επιτροπή φόρων αρ.41 (πρώτο κέρδη αγρίου κλπ)	
348	Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών			402	Λοιπός κέρδη αγρίου πλοίων	
349	Λοιπός κέρδη αγρίου ΦΠΑ με δικαιώματα έκπτωσης			407	Ποσό δικαιωμάτων έκπτωσης κερδοσκοπικών δραστηριοτήτων (πρώτο)	
310	Εκπτώσεις κέρδη αγρίου κλπ με δικαιώματα έκπτωσης			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			411	ΦΠΑ εισροών που εφάρμοζονται κέρδη αγρίου (πρώτο)	
312	Καθαρά κέρδη αγρίου ΦΠΑ			422	Λοιπός αφαιρούμενα ποσά	
				423	Ποσό δικαιωμάτων έκπτωσης κερδοσκοπικών δραστηριοτήτων (πρώτο)	
					=	
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή			
401	Πιστωτικό υπόλοιπο πρώτου έτους κερδοσκοπικών δραστηριοτήτων	483	Χρεωτικό μέτρο 337 ποσό προς καταβολή
403	Ποσό που έχει επιστραφεί ή οφείλει να επιστραφεί	505	Ποσό που έχει επιστραφεί ή οφείλει να επιστραφεί
404	Εκπτώσεις που έχουν επιστραφεί ή οφείλουν να επιστραφούν		
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	511	ΠΟΣΟ** προς καταβολή
503	ΑΠΟΥΣΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	523	Καταβληθέν ποσό κωδ. 511 σε 2 δόσεις
507	ΑΠΑΓ. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	1	ΠΑΡΑ 2
508	ΑΠΑΓ. ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΩΝ που επιστραφούν προς επιστροφή ποσού με μειωμένες οφειλές	2	ΑΠΑΓ. ΚΑΤΑΒ. 3

ΑΠΑΓ. ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΩΝ που επιστραφούν προς επιστροφή ποσού με μειωμένες οφειλές

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN

Πληροφοριακά στοιχεία Παλιό κωδ. α' κατοικίας 906 Αξία εισροών κωδ. 907 Μετά κέρδος από άρθρου 43 908

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΣΜ, Α.Μ. οδίας, Κινητογράφο οδίας, Δύο) (σημασία & υπγραφή) (σημασία, ημερομηνία & υπγραφή)

* Σημειώνεται στο Υπομνηστικό
** Αν απόδηλο ποσό που καταβάλλεται είναι αφορολόγητο, σημειώστε το πρόσημο πλεον (+) πριν από αυτό.
* Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,00.
* Χρεωτικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξίχνηση την ποσότητα εργασιών φορολογικής δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Όπως βλέπουμε στο έντυπο Φ2ή αλλιώς έντυπο 050 παρατηρούμε ότι είναι διαμορφωμένο με την μορφή πίνακα και συγκεκριμένα 3 πινάκων :

Στον (Α) πίνακα συμπληρώνονται τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο.

Στον πίνακα (Β) παρατηρούμε δύο στήλες, στην πρώτη στήλη συμπληρώνονται όλα τα έσοδα από διάφορα είδη πωλήσεων ενώ στη δεύτερη όλα τα έξοδα από διάφορες κατηγορίες.

Στο (Γ) πίνακα συμπληρώνονται τα απαραίτητα στοιχεία ώστε με αυτόν τον τρόπο να έχουμε την εικόνα για το αν το αποτέλεσμα της περιοδικής δήλωσης είναι χρεωστικό ή πιστωτικό και αν τελικά έχουμε πόσο προς καταβολή. Σε μια πλήρη ανάλυση των κωδικών και των πινάκων της περιοδικής θα αναφερθούμε πιο αναλυτικά παρακάτω με την βοήθεια κάποιας ηλεκτρονικής σελίδας η οποία μας αναλύει κάθε κωδικό χωριστά για να την καλύτερη κατανόηση της.

Η διαμόρφωση αυτή είναι λογικό πως έγινε για την καλύτερη εξυπηρέτηση όλων όσων το συμπληρώνουν. Δίπλα σε κάθε κωδικό όπως παρατηρεί κάποιος αναφέρει και το ποσό το οποίο τοποθετείται στο κενό κελί που υπάρχει έτσι διευκολύνει την συμπλήρωση του.

Οι κωδικοί από τον 001 έως τον 104, συμπληρώνονται αυτόματα με το που συνδεθεί ο επιτηδευματίας με τους προσωπικούς κωδικούς και επιλεχθεί το διάστημα της δήλωσης Φ2, εφόσον αυτή πραγματοποιηθεί ηλεκτρονικά.

Οι κωδικοί 301-303 αφορούν εθνικές πωλήσεις που έγιναν με συντελεστή ΦΠΑ 13% - 6% και 24% αντίστοιχα, ενώ στους κωδικούς 331-333 συμπληρώνεται ο υπολογισμός του αντιστοίχου συντελεστή ΦΠΑ των προαναφερθέντων κωδικών.

Οι κωδικοί 304-306 αφορούν εθνικές πωλήσεις από και προς τα νησιά του Αιγαίου που έγιναν με συντελεστή ΦΠΑ 9%-4%-17% αντίστοιχα, ενώ στους κωδικούς 334-336 συμπληρώνεται ο υπολογισμός του αντίστοιχου συντελεστή ΦΠΑ των προαναφερθέντων κωδικών ο οποίος γίνεται αυτόματα ανά συντελεστή.

Στους κωδικούς 307 και 337 υπολογίζεται αυτόματα το άθροισμα των κωδικών 301 έως 306 και 331-336 αντίστοιχα.

Ποιο αναλυτικά από την (<https://www.in.gr/2015/04/08/economy/odigies-ggde-gia-to-neo-entypotis-periodikis-dilwsis-fpa/>)

Στον κωδικό 342: συμπληρώνονται αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 28. Στον κωδικό αυτό περιλαμβάνεται και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο κράτος – μέλος (π.χ. με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εκεί εγκαταστάσεών σας) σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1.γ' του ίδιου άρθρου.

2. Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 2 .

3. Γράψτε επίσης την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων:

α) των καινούργιων μεταφορικών μέσων, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11,

β) των αγαθών με ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, βιομηχανοποιημένα καπνά, αλκοολούχα) προς αγρότες του ειδικού καθεστώτος, υποκειμένους που διενεργούν αποκλειστικά πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος εφόσον αυτά δεν εξατομικεύονται με ΑΦΜ/ΦΠΑ. Ειδικά για καινούρια μεταφορικά μέσα

περιλαμβάνονται και οι πωλήσεις προς μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά πρόσωπα (ιδιώτες) εγκαταστημένα σε άλλο κράτος μέλος.

Στον κωδικό 345: συμπληρώνεται η αξία των η αξία των παροχών υπηρεσιών, που σύμφωνα με το άρθρο 14.2.α' είναι φορολογητέες σε άλλο κράτος – μέλος και υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών και εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

1. Γράψτε την αξία των εξαγωγών που πραγματοποιήσατε προς τρίτες χώρες.
2. Γράψτε την αξία της παράδοσης πλοίων τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με το άρθρο 27.1.α' του Κώδικα Φ.Π.Α., την αξία της παράδοσης υλικών και αντικειμένων που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά, καθώς και των καυσίμων, τροφοεφοδίων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών.
3. Γράψτε την αξία της παράδοσης αεροσκαφών τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με το άρθρο 27.1.β' του Κώδικα Φ.Π.Α., την αξία της παράδοσης υλικών και αντικειμένων που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά, καθώς και των καυσίμων, τροφοεφοδίων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών.

Στον κωδικό 348 : 1. Γράψτε την αξία των εξαγωγών που πραγματοποιήσατε προς τρίτες χώρες.

2. Γράψτε την αξία της παράδοσης πλοίων τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με το άρθρο 27.1.α' του Κώδικα Φ.Π.Α., την αξία της παράδοσης υλικών και αντικειμένων που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά, καθώς και των καυσίμων, τροφοεφοδίων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών.
3. Γράψτε την αξία της παράδοσης αεροσκαφών τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με το άρθρο 27.1.β' του Κώδικα Φ.Π.Α., την αξία της παράδοσης υλικών και

αντικειμένων που προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν σε αυτά, καθώς και των καυσίμων, τροφοεφοδίων, λιπαντικών και λοιπών αγαθών.

Στον κωδικό 349 : Γράψτε τις λοιπές εκροές που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών. Ενδεικτικά:

1. Την αξία των παραδόσεων αγαθών που φορολογούνται σε άλλο κράτος μέλος (π.χ. πωλήσεις αγαθών στους επιβάτες ελληνικού πλοίου κατά τον πλου από Ιταλία – Ελλάδα)
2. Την αξία όλων των πράξεων που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης και οι οποίες εάν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. αγορά καφέ από Βραζιλία και πώληση στην Αίγυπτο).
3. Την αξία των πωλήσεων αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 3 του Κώδικα ΦΠΑ (αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου, ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή οποιουδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω δικτύων θέρμανσης ή ψύξης), σε υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι δεν είναι εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας,
4. Την αξία των πωλήσεων αγαθών από απόσταση, όπως προβλέπονται από την παράγραφο 6 του άρθρου 13 του Κώδικα Φ.Π.Α..
5. Την αξία των πωλήσεων αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος – μέλος. Στις περιπτώσεις αυτές ο Έλληνας υποκείμενος πρέπει να διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο κράτος που πραγματοποιεί τις συγκεκριμένες παραδόσεις αγαθών.

6. Την αξία των παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών, προς υποκείμενους που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα τα άρθρα 24.1.ζ' και 28.1.δ' (σχετική η Α.Υ.Ο. 1103551/8478/A0014 /ΠΟΛ. 1262/2.8.93).

7. Την αξία των παραδόσεων αγαθών και την αξία των παροχών υπηρεσιών που πραγματοποιούνται προς την Α.Ε. Καταστήματα Αφορολογήτων Ειδών. Για την απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται η Α.Υ.Ο. 1013633/8911/1807/ 0014/ΠΟΛ.1029/2.2.95.

8. Την αξία των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο υποκείμενος στο φόρο λήπτης (ανακυκλώσιμα απορρίμματα, δικαιώματα εκπομπής αερίων ρύπων, τεχνικών έργων προς δήμους).

9. Την αξία των πράξεων που αφορούν ειδικά καθεστώτα, όπως το κόστος των ταξιδιωτικών πακέτων, καθώς και την απαλλασσόμενη αμοιβή από ταξιδιωτικά πακέτα.

10. Την αξία της τιμής αγοράς, ή πώλησης όταν αυτή είναι μικρότερη από την τιμή αγοράς, προκειμένου για μεταχειρισμένα αγαθά του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α. και την αξία προς απόδοση στον εντολέα προκειμένου για διοργανωτές δημοπρασιών του άρθρου 46.

11. Τη διαφορά μεταξύ της πραγματικής και της φορολογητέας αξίας στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και τις εξαγωγές.

12. Την αξία της προμήθειας των υποκειμένων που μεσολαβούν στη διάθεση καρτών τηλεπικοινωνίας και εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων που ακυρώνονται σε ειδικά

μηχανήματα, καθώς και η προμήθεια από την πώληση εφημερίδων και περιοδικών που διανέμονται μέσω πρακτορείων διανομής.

13. Την αξία των πράξεων σύμφωνα με την ΚΥΑ Π2869/1987 και την ΠΟΛ 1128/97.

14. Την αξία των πωλήσεων αγαθών λιανικά σε ταξιδιώτες εγκαταστημένους σε τρίτες χώρες σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ.1338/1996, για τις οποίες έχει εκδοθεί πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εντός της ίδιας φορολογικής περιόδου ή έχει εφαρμοστεί η διαδικασία της άμεσης απαλλαγής.

15. Την αξία των λοιπών πράξεων που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ και για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους καθώς και την αξία των απαλλασσομένων πράξεων των άρθρων 24 έως και 28, όπως πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών σε διπλωματικές αρχές, σε αποθηκευτές ή εναποθέτες φορολογικής αποθήκης του άρθρου 26 του Κώδικα Φ.Π.Α. καθώς και σε φορολογικές αποθήκες σε άλλο εγκεκριμένο αποθηκευτή. Σημειώνεται στον ίδιο κωδικό συμπεριλαμβάνονται και οι απαλλασσόμενες πράξεις παροχής υπηρεσιών σε πλοία ή αεροσκάφη του άρθρου 27.

Στον κωδικό 310 : Γράψτε την αξία των απαλλασσομένων πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους. Ενδεικτικά:

- τις πωλήσεις βιομηχανοποιημένων καπνών από μεταπωλητές
- την αξία των παραδόσεων ακινήτων που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.
- την αξία των παροχών υπηρεσιών, που σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κώδικα Φ.Π.Α. είναι φορολογητέες εκτός του εσωτερικού της Χώρας εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης εάν οι πράξεις αυτές πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Χώρας.

2. Γράψτε την αξία των εξαιρουμένων από τον ΦΠΑ πράξεων (π.χ. επιδοτήσεων που δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία, οικονομικών ενισχύσεων από ΟΑΕΔ για την πρόσληψη προσωπικού, λοιπών οικονομικών ενισχύσεων, μερισμάτων δικηγόρων, εσόδων από συμμετοχές σε άλλες εταιρείες, κ.λ.π.).

Στον κωδικό 311: Γράψτε το άθροισμα των κωδ. 301 έως και 310.

Στον κωδικό 312: Γράψτε τον κύκλο εργασιών για σκοπούς ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες διακανονισμού του Φ.Π.Α. των εισροών.

Για τον προσδιορισμό του κύκλου εργασιών αφαιρέστε από το σύνολο των εκροών (φορολογητέων, απαλλασσόμενων και εξαιρούμενων) που έχουν περιληφθεί στους κωδικούς 301 έως και 310, τις πράξεις που δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του κύκλου εργασιών για σκοπούς Φ.Π.Α. Ενδεικτικά:

- Την αξία πώλησης επενδυτικών αγαθών
- Τις εργασίες της παραγρ. 3β' του άρθρου 31 του Κώδικα Φ.Π.Α., εφόσον είναι παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας
- Τις αυτοπαραδόσεις αγαθών και ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών
- Τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών (άρθρο 14 παρ. 2 α') συμπεριλαμβανομένων των προκαταβολών που καταβάλατε για τις ενδοκοινοτικές λήψεις των υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 α'
- Την αξία των αγορών σύμφωνα με την ΚΥΑ Π2869/1987 και την ΠΟΛ 1128/97
- Την αξία των λοιπών πράξεων λήπτη .

Β. Εισροές φορολογητέες – φόρος εισροών

Στους κωδικούς 361-366 :Γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήσατε εφόσον για τις πράξεις αυτές παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. Σημειώνεται ότι οι υποκείμενοι οι οποίοι είναι ενταγμένοι στο άρθρο 39β καθώς και οι πελάτες αυτών αναγράφουν την αξία την οποία αποδεδειγμένα εξόφλησαν στους προμηθευτές τους ,πιο αναλυτικά :

Κωδικός 361: Γράψτε την αξία των αγορών αγαθών (εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών κλπ), λήψη υπηρεσιών, δαπανών, γενικών και λοιπών εξόδων, που πραγματοποιήσατε στο εσωτερικό της χώρας, οι οποίες έχουν επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. και για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Σημειώνεται ότι η αγορά επενδυτικών αγαθών δεν περιλαμβάνεται στον κωδικό αυτό.

Επίσης γράψτε την αξία του Ε.Φ.Κ. και των τυχόν άλλων ποσών επί των οποίων η Τελωνειακή αρχή υπολογίζει και εισπράττει Φ.Π.Α. καθώς και την αξία των δαπανών εκείνων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και αφορούν την ενδοκοινοτική απόκτηση των ανωτέρω αγαθών.

Κωδικός 362 : Γράψτε την αξία των αγορών και των εισαγωγών επενδυτικών αγαθών οι οποίες έχουν επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. και για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Σημειώνεται ότι προκειμένου για εισαγωγές γράψτε τόσο τη φορολογητέα αξία όπως έχει προσδιοριστεί στο τελωνείο καθώς και την αξία των υπολοίπων δαπανών που βαρύνουν την εισαγωγή, επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και δεν περιλαμβάνονται στην ανωτέρω φορολογητέα αξία.

Επίσης γράψτε την αξία του Ε.Φ.Κ. και των τυχόν άλλων ποσών επί των οποίων η Τελωνειακή αρχή υπολογίζει και εισπράττει Φ.Π.Α. καθώς και την αξία των δαπανών εκείνων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και αφορούν την ενδοκοινοτική απόκτηση των ανωτέρω αγαθών.

Κωδικός 363: Γράψτε την αξία των εισαγωγών (εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών, δαπανών κλπ), εκτός των επενδυτικών αγαθών που έχουν συμπεριληφθεί στον κωδικό 362, για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Σημειώνεται ότι προκειμένου για εισαγωγές γράψτε τόσο τη φορολογητέα αξία (συμπεριλαμβανομένου του Ε.Φ.Κ.) όπως έχει προσδιοριστεί στο τελωνείο, καθώς και την αξία των υπολοίπων δαπανών που βαρύνουν την εισαγωγή, επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και δεν περιλαμβάνονται στην ανωτέρω φορολογητέα αξία.

Κωδικός 364: Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Στην αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών περιλαμβάνεται και η αξία της απόκτησης αγαθών που παραδίδονται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του Κώδικα ΦΠΑ.

Κωδικός 365 : Γράψτε την αξία των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 14.2.α του Κώδικα Φ.Π.Α. για τις οποίες σας παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Επίσης γράψτε την αξία των προκαταβολών που καταβάλατε για ενδοκοινοτικές λήψη υπηρεσιών σύμφωνα με το ίδιο άρθρο.

Κωδικός 366: Γράψτε την αξία των λοιπών πράξεων λήπτη οι οποίες φορολογούνται στο εσωτερικό της Χώρας και υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών. Ενδεικτικά:

1. Τη λήψη υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα που φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 14.2.α',
2. Τη λήψη αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 3 του Κώδικα ΦΠΑ (αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου, ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή οποιουδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, ηλεκτρικής

ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω δικτύων θέρμανσης ή ψύξης), από υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι δεν είναι εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας.

3. Τη λήψη αγαθών ή υπηρεσιών που φορολογούνται στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τα άρθρα 13 (εκτός της παρ. 3) και 14 (εκτός της παρ. 2) του Κώδικα ΦΠΑ, από υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι δεν είναι εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας και δεν έχουν αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ είτε στο όνομά τους είτε μέσω φορολογικού αντιπροσώπου,

4. Την αξία των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών στο εσωτερικό της Χώρας για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο υποκείμενος στο φόρο λήπτης (ανακυκλώσιμα απορρίμματα, δικαιώματα εκπομπής αερίων ρύπων, τεχνικών έργων προς δήμους).

5. Την αξία των αποκτήσεων αγαθών σύμφωνα με την ΚΥΑ Π2869/1987 και την ΠΟΛ 1128/97.

Στον κωδικό 367 : Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 361 έως και 366.

Στον Κωδικό 400 : Γράψτε το ποσό του Φ.Π.Α. που δικαιούστε ως επιστροφή εάν είστε αγρότης του ειδικού καθεστώτος και πραγματοποιείτε πράξεις πωλήσεων αγροτικών προϊόντων παραγωγής σας από δικό σας κατάστημα ή σε λαϊκές αγορές ή πραγματοποιείτε εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αυτών σε άλλο ΚΜ της ΕΕ. Το ποσό της επιστροφής, που πρέπει να αναγραφεί στον κωδικό αυτό, υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας την αξία των ανωτέρω πράξεων με το συντελεστή 3%.

Στον κωδικό 402 : Γράψτε το ποσό του φόρου για το οποίο προκύπτει δικαίωμα συμψηφισμού και δεν αναγράφεται σε άλλο κωδικό της δήλωσης. Ενδεικτικά:

1. Το ποσό του φόρου της έκτακτης δήλωσης που υποβλήθηκε κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου εφόσον το ποσό του φόρου και η αντίστοιχη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται στους κωδικούς 301 έως και 306. Στον ίδιο κωδικό αναγράφεται το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε με την ειδική δήλωση ΦΠΑ (μόνο το ποσό βάσει δήλωσης, δεν περιλαμβάνεται το ποσό που καταβλήθηκε βάσει έλεγχου) η οποία υποβλήθηκε για μεταβίβαση ακινήτου.
2. Τα τυχόν ποσά φόρου για τα οποία γεννάται δικαίωμα συμψηφισμού, λόγω μετάταξης στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ (άρθρο 39 και άρθρο 41) όπως προκύπτει από τη δήλωση αποθεμάτων μετάταξης (έντυπο 012-ΦΠΑ).
3. Το ποσό του φόρου που έχει καταβληθεί στην τελωνειακή αρχή με την ειδική δήλωση της παρ. 9 του άρθρου 38 του ν.2859/2000 και έχει αναγραφεί στον κωδικό 364 της δήλωσης ως ενδοκοινοτική απόκτηση από οποιονδήποτε υποκείμενο. Σημειώνεται ότι αναγράφεται επίσης ο Φ.Π.Α. που καταβάλλεται κατά την λήξη του καθεστώτος αναστολής, έστω και μετά την αφαίρεση του φόρου εισροών, κατά τις διαδικασίες των Α.Υ.Ο. Δ.634/93 και Δ.635/93 προκειμένου για αγαθά με ΕΦΚ.
4. Το φόρο που προκύπτει από την αύξηση του οριστικού ποσοστού της κατ' αναλογία έκπτωσης (pro-rata) της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου σε σχέση με το ποσοστό που εφαρμόστηκε για τον προσδιορισμό του εκπιπτόμενου φόρου (προσωρινό ή οριστικό ποσοστό της προηγούμενης από αυτή), για τις δηλώσεις Φ.Π.Α. που έχουν υποβληθεί από την αρχή της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου μέχρι και το χρόνο διενέργειας των διακανονισμών.

Στον κωδικό 407 : Γράψτε το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει για έκπτωση μετά την διενέργεια του διακανονισμού των εκπτώσεων (π.χ. pro-rata, πάγια κλπ) που αφορούν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου των εισροών

Στον κωδικό 411 : Γράψτε το φόρο των κοινών εισροών που πράγματι δεν δικαιούται να εκπέσει η επιχείρηση με βάση τους υπολογισμούς που ενεργεί σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα Φ.Π.Α.

Στον κωδικό 422: Γράψτε το ποσό του φόρου για το οποίο προκύπτει υποχρέωση καταβολής και δεν αναγράφεται σε άλλο κωδικό της δήλωσης. Ενδεικτικά:

1. Το φόρο που εισπράχθηκε από τους πελάτες για τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο και είναι μεγαλύτερος από το ποσό του κωδικού 337.

2. Το φόρο που προκύπτει από την μείωση του οριστικού ποσοστού της κατ' αναλογία έκπτωσης (pro-rata) της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου σε σχέση με το ποσοστό που εφαρμόστηκε για τον προσδιορισμό του εκπιπτόμενου φόρου (προσωρινό ή οριστικό ποσοστό της προηγούμενης από αυτή), για τις δηλώσεις

Φ.Π.Α. που έχουν υποβληθεί από την αρχή της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου μέχρι και το χρόνο διενέργειας των διακανονισμών.

Στον κωδικό 423: Γράψτε το ποσό του Φ.Π.Α. που προκύπτει για καταβολή μετά την διενέργεια του διακανονισμού των εκπτώσεων (π.χ. pro-rata, πάγια, κλπ) που αφορούν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Στους κωδικούς 381-386 : Γράψτε το φόρο ο οποίος αναλογεί στις πράξεις λήπτη των κωδικών 361-366

Στον κωδικό 387: Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 381 έως και 386.

Δ. Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών

Στον κωδικό 410:Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 400-402-407

Στον κωδικό 428 :Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 411-422-423

Στον κωδικό 430 : Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 387-410-428

Στον κωδικό 470 :Γράψτε το ποσό της

Στον κωδικό 401: Γράψτε το πιστωτικό υπόλοιπο για συμψηφισμό που προέκυψε στην προηγούμενη φορολογική περίοδο (είτε της ίδιας είτε της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου).

Στον κωδικό 403: Κωδ. 403: Γράψτε το ποσό που βεβαιώθηκε βάσει των προηγούμενων χρεωστικών δηλώσεων της ίδιας φορολογικής περιόδου. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που για την ίδια φορολογική περίοδο υποβάλλονται μία ή περισσότερες τροποποιητικές δηλώσεις.

Στον κωδικό 404: Γράψτε το ποσό του φόρου ο οποίος έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζών

Στον κωδικό 502: Γράψτε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρεται για συμψηφισμό στην επόμενη φορολογική περίοδο αφού αφαιρέσετε από το ποσό που έχει αναγραφεί στον κωδικό 501 το ποσό που έχει αναγραφεί στον κωδικό 505. Το ποσό του κωδικού αυτού δεν μπορεί να είναι αρνητικός αριθμός και από αυτόν πρέπει να αφαιρείται τυχόν ποσό που αναγράφεται στον κωδικό 503.

Στον κωδικό 503: Γράψτε ποσό στον κωδικό αυτό μόνο όταν επιθυμείτε να σας επιστραφεί. Η αναγραφή ποσού στον κωδικό αυτό καταχωρείται ως αίτηση επιστροφής και δεν μπορεί να μεταφερθεί προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο. Το ποσό του κωδικού αυτού δεν μπορεί να μεγαλύτερο από το ποσό του κωδικού 501.

Στον κωδικό 480 : Γράψτε το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδικών 337-430 εφόσον αυτό έχει θετικό πρόσημο.

Στον κωδικό 483: Γράψτε το χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα ευρώ της προηγούμενης φορολογικής περιόδου.

Στον κωδικό 505:Γράψτε το ποσό το οποίο σας επιστράφηκε ή ζητήσατε για έκπτωση

Στον κωδικό 511: Γράψτε το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 470+401+403-483-505 εφόσον έχει αρνητικό πρόσημο, ή το αλγεβρικό άθροισμα των κωδικών 480+483+505-401-403 εφόσον έχει θετικό πρόσημο.

Στον κωδικό 523:θα επιλέξουμε αν θέλουμε το ποσό που πρέπει να καταβληθεί αν θα γίνει μία η δύο ίσες δόσεις.

Στον κωδικό 507: Γράψτε την αιτία επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου διαγραμμίζοντας με «X» μία ή περισσότερες αιτίες δημιουργίας του πιστωτικού υπολοίπου (απαλλασσόμενες πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, αγορά επενδυτικών αγαθών, διενέργεια πράξεων για τις οποίες προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου, διαφορά συντελεστών, άλλη αιτία).

Στον κωδικό 508: Γράψτε το ποσό του αιτούμενου ποσού που επιθυμείται να παρακρατηθεί με σκοπό το συμψηφισμό του με μελλοντικές σας οφειλές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 42 του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας. Το ποσό αυτό αναγράφεται εφόσον υιοθετηθεί η ηλεκτρονική υποβολή της αίτησης επιστροφής.

3.4 ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ (Φ2)

Στην αρχική ενότητα του κεφαλαίου αναφερθήκαμε στα πρόσωπα φυσικά και νομικά τα οποία υποχρεούνται να υποβάλουν περιοδική δήλωση δηλαδή Φ2. Σε αυτή την ενότητα θα κάνουμε αναφορά στους επιτηδευματίες οι οποίοι δεν υποχρεούνται να καταθέσουν περιοδική, οι οποίοι είναι οι επιτηδευματίες που διενεργούν:

- ❖ Τα μη υποκείμενα στο φόρο φυσικά και Νομικά Πρόσωπα.
- ❖ Των ειδικών καθεστώτων αγρότες Φορολογικές δηλώσεις που δεν ανήκουν στην κατηγορία παραγράφων 2, 3 του άρθρου 3 και υπόκεινται σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών η λαμβάνουν αγαθά τα οποία υπόκεινται στο φόρο και δεν τους παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης πραγματοποιούν φορολογικές δηλώσεις ΦΠΑ μόνο για τις περιόδου που διενεργήσαν τις φορολογητέες πράξεις.
- ❖ καθαρά και μόνο πράξεις οι οποίες απαλλάσσονται από το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ.

- ❖ Όλοι οι επιτηδευματίες που υπόκεινται σε φόρο που αφορά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.
- ❖ επιτηδευματίες που έχουν κάνει δήλωση μεταβολών εξαιτίας αναστολής αδράνειας λειτουργίας, δηλαδή οι οικονομικές δραστηριότητες της επιχείρησης επίσης σε περιπτώσεις όπως δηλώσεις έναρξης μεταβολών για λόγους λύσης και θέσης εκκαθάρισης, οριστικής παύσης και γενικά σε κάθε παύση δραστηριότητας ΦΠΑ καταθέτονται μέσα στη προθεσμία αμέσως μέχρι την τελευταία ημερομηνία καταθέσεων της δήλωσης ενώ η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη προθεσμία μέχρι την τελευταία εργάσιμη του από την ημερομηνία κατάθεσης μήνα. Οι επιτηδευματίες όμως αυτοί υποβάλλουν έκτακτη περιοδική με εξαίρεση τις περιπτώσεις που καθιστούν υποκείμενα στο φόρο.

3.5 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Η κατάθεση των περιοδικών δηλώσεων είναι εφικτή με δυο τρόπους:

1. άμεση πληρωμή του φόρου στην ΔΟΥ στην οποία ανήκει ο υπόχρεος είναι ο πρώτος
2. Εφόσον ο επιτηδευματίας μετά από αίτηση εγγραφής στο δίκτυο TAXIS NET και την πιστοποίηση από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, λαμβάνοντας κωδικό και όνομα χρήστη μπορεί να κάνει την υποβολή και ηλεκτρονικά

Το έντυπο της δήλωσης εγγραφής συμπληρώνεται στην οθόνη στον Η/Υ από τον υποκείμενο στο φόρο ή από τον αρμόδιο υπάλληλο του ΚΕΠ κατά περίπτωση και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Γ.Γ.Π.Σ.

Εφόσον η περιοδική δήλωση υποβληθεί στο ΔΥΟ του υπόχρεου κατατίθεται α) για όσους τηρούν διπλογραφικό σύστημα σύμφωνα με τον ΚΒΣ και το Δημόσιο κάθε μήνα και β) για όσους τηρούν απλογραφικό σύστημα Α κατηγορίας συμφώνα με τον ΚΒΣ κάθε τρίμηνο .

Η ημερομηνία υποβολής εξαρτάται από το τελευταίο ψηφίο Α.Φ.Μ, αν το τελευταίο ψηφίο είναι 0 τότε από τα δύο τελευταία, π.χ αν το τελευταίο ψηφίο είναι 1 Μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, ή του τρίμηνο ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων, 2 μέχρι τις 21 του επόμενου μήνα ή του τριμήνου, 3 μέχρι τις 22 του επόμενου μήνα που ακολουθεί ή το τρίμηνο και ούτω καθεξής. Σε περίπτωση που η περιοδική δήλωση γίνεται ηλεκτρονικά, τότε υποβάλλεται μέχρι την 26η ημέρα του ακόλουθου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου την οποία αφορά η δήλωση. Να επισημάνουμε πως σε περιπτώσεις αργίας μετράει η επόμενη εργάσιμη.

Σε περιπτώσεις μετάταξης από το τεκμαρτό στο κανονικό καθεστώς στη διάρκεια της φορολογικής περιόδου, υποβάλλεται χωριστή περιοδική δήλωση για το χρόνο τον οποίο η επιχείρηση ήταν ενταγμένη στο τεκμαρτό και χωριστή για το υπόλοιπο διάστημα μέχρι τη λήξη της υπόλοιπης φορολογικής περιόδου.

Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για την περίπτωση όπου η δήλωση εξαιτίας τεχνικής αδυναμίας του συστήματος TAXISNET ή πληρωμής τους στα τραπεζικά ιδρύματα και του συστήματος ΔΙΑΣ υποβληθεί στην αρμόδια ΔΟΥ. Υπάρχει όμως και το ενδεχόμενο η προθεσμία υποβολής να παραταθεί στις περιοδικές δηλώσεις οι

οποίες υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά στο σύστημα TAXIS NET και απορρίφθηκαν λόγω λανθασμένης καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου ή τα μηδενικές περιοδικές ΦΠΑ

Η παράταση είναι μέχρι και την 5η του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση (εφόσον η περιοδική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα) έχει δοθεί εμπρόθεσμα η εντολή πληρωμής στην τράπεζα και υπάρχει το ακριβές υπόλοιπο στο λογαριασμό του υπόχρεου.

3.6. ΑΠΟΦΥΓΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΠΑ

Είναι γνωστό ότι η κοινωνία μας δεν είναι η ιδανική για όλες εκείνες τις επιχειρήσεις που λειτουργούν με βάση το νόμιμο καθεστώς του φορολογικού νόμου. Δυστυχώς υπάρχει ένα αρκετά μεγάλο ποσοστό τις τάξεως του 34% περίπου το οποίοι με μεγάλη ευκολία και χωρίς τύψεις φοροδιαφεύγει και μάλιστα θελημένα . Η φοροδιαφυγή αποτελεί ένα μεγάλο αγκάθι στους κλάδους της οικονομίας μια χώρας και θεωρείτε ποινικό αδίκημα καθώς αποκρύπτει φορολογητέα υλη από την οποία το κράτος θα εισέπραττε τον ανάλογο φόρο.

Γενικά φοροδιαφυγή υπάρχει όταν, δεν καταβάλλεται ή δεν αποδίδεται με οποιονδήποτε τρόπο φόρος οφειλόμενος στο κράτος από ένα συγκεκριμένο ποσό και άνω, ή με την έκδοση κα κατάθεση πλαστών φορολογικών στοιχείων.

Ανάμεσα στα Υπόλοιπα Ευρωπαϊκά κράτη η Χώρα μας βρίσκεται στη 2 θέση με 34% στο βάθρο της αύξησης του ελλείμματος ΦΠΑ με την Ρουμανία να κατέχει το χρυσό μετάλλιο με 36%. Σύμφωνα με τη νέα μελέτη που δημοσιεύτηκε στις 5/9/2019 στο euro2day.gr από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή το εθνικό έλλειμμα ανάμεσα στο ποσό του ΦΠΑ το οποίο έπρεπε να εισπραχτεί και σε αυτό που τελικά εισπράχτηκε

ανέρχεται το 2017 για την Ελλάδα στο 34% ή διαφορετικά στα 7,34 δισεκατομμύρια ευρώ. Σε αντίθεση με την Ελλάδα η Κύπρος να βρίσκεται στις χαμηλότερες θέσεις με απώλεια ΦΠΑ μόνο 1%.

Είναι αναμενόμενο ότι ο κρατικός μηχανισμός θα πρέπει να καλύψει τη διαφορά στο οικονομικό κομμάτι που δημιουργείτε με τη θέσπιση νέων νομικών ρυθμίσεων που θα επιβαρύνουν περισσότερο τις φορολογούμενες επιχειρήσεις, αλλά κυρίως τις νόμιμες. Την φοροδιαφυγή την συναντάμε στη καθημερινότητα μας ακόμα και στα πιο απλά πράγματα π.χ ο πιο γνωστός και διαδεδομένος τρόπος υπεξαίρεσης ΦΠΑ είναι η μη έκδοση αποδείξεων είτε πρόκειται για τιμολόγια είτε για αποδείξεις λιανικής πώλησης μεταξύ επαγγελματιών.

Είναι σύνηθες φαινόμενο η αγορά από ένα περίπτερο από όλους μας, ο περιπτεράς αν εκδώσει απόδειξη δεν θα αναφέρει απάνω αναλυτικά τα είδη με τον ανάλογο συντελεστή, αλλά για λόγους ευκολίας θα χτυπήσει έναν κωδικό με αποτέλεσμα να βγει μικρότερος ο ΦΠΑ, π.χ αγοράζουμε τσιγάρα και ένα μπουκαλάκι νερό, κανονικά θα έπρεπε να αναφερθούν τα είδη ξεχωριστά για τον υπολογισμό του σωστού ΦΠΑ αλλά θα χτυπήσει στο φορολογικό μηχανισμό έναν διαφορετικό κωδικό ο οποίος είναι συνήθως χαμηλός, αυτομάτως το κράτος έχασε την σωστή απόδοση του ΦΠΑ ενώ εκείνος είναι πληρωμένος.

Κάποιοι επιχειρηματίες διασκεδάζουν σε χώρους αναψυχής και για να δικαιολογήσουν τα έξοδα αυτά, ώστε να έχουν κάποιο ποσοστό φοροαπαλλαγής, εκδίδουν τιμολόγιο με τα στοιχεία της εταιρίας ως επαγγελματικό δείπνο, η κάτι παρόμοιο το οποίο θα παραπέμπει στη λειτουργία της επιχείρησης. Αυτό υπό νόμιμες συνθήκες είναι παράνομο και το τιμολόγιο δεν πρέπει να καταλογισθεί στα βιβλία της εταιρείας και να εκπέσει το ΦΠΑ.

Οι εταιρείες οι οποίες για διάφορες ανάγκες του χρησιμοποιούν φορτηγά οχήματα ή Ι.Χ για μεταφορά των εμπορευμάτων και όχι μόνο, έχουν το δικαίωμα να εκπέσουν τα καύσιμα τα οποία όπως είναι λογικό χρειάζονται για να κινηθούν. Αυτό τους δίνει το έναυσμα να μαζεύουν παραπάνω αποδείξεις η τιμολόγια από αυτά ,που υποτίθεται ήταν για επαγγελματική ενώ στην πραγματικότητα ήταν για ιδιωτική χρήση. Η σκόπιμα λανθασμένη συμπλήρωση του εντύπου Φ2 στα πεδία του ΦΠΑ ελαχιστοποιεί με τον τρόπο αυτό το Φόρο που πρέπει να καταβληθεί στο κράτος σε σχέση με αυτόν που θα έπρεπε να είναι κανονικά, έτσι με τον τρόπο αυτό ο φόρος ο οποίος φόρος έχει ήδη καταβληθεί από τον πελάτη δεν αποδίδεται σωστά.

Η φοροδιαφυγή μπορεί να εντοπιστεί με ευκολία στα εισοδήματα τα οποία αφορούν μισθωτές υπηρεσίες εξαιτίας της διασταύρωσης στοιχείων σε αντίθεση με τα ελεύθερα επαγγέλματα. Σε περίπτωση επιτόπιου ελέγχου των εμπορικών επιχειρήσεων η ΣΔΟΕ μπορεί να αντιμετωπίσει την φοροδιαφυγή με διασταυρώσεις στοιχείων ενώ σε περιπτώσεις με δυσκολία στη διασταύρωση γίνεται υπολογισμός με ένα τεκμαρτό εισόδημα.

Με την γνώση ότι αν αποκρύψει κάποιος οφειλόμενο φόρο ΦΠΑ ύψους μέχρι 50.000 ευρώ και θα τιμωρηθεί άπλα με ένα χαμηλό πρόστιμο και αν είναι από 50,000 – 100,000 από 2-5 χρόνια φυλάκισης δίνει το κίνητρο όχι για μία αλλά για αρκετές τέτοιες πράξεις. Με την πιο αυστηρή και παραδειγματική τιμωρία από ποινικές κυρώσεις όπως αύξηση του χρόνου φυλάκισης χωρίς αναστολή, υψηλα πρόστιμα ύψους το ποσό της φοροδιαφυγής και οτιδήποτε άλλο θεωρηθεί ότι μπορεί να βοηθήσει το κράτος στο <<πόλεμο>> της <<κλοπής>> του ΦΠΑ πρέπει να εξετάσουν οι αρμόδιες αρχές

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Οποιοσδήποτε επιτηδευματίας άσχετα με το αν υπάγεται στη φορολογία εισοδήματος ή έχει κάποιο ειδικό τρόπο φορολόγησης είναι υποχρεωμένος οι λογιστικές κινήσεις της επιχείρησης όπως η τήρηση βιβλίων, έκδοση, υποβολή να είναι σύμφωνες με τις γενικές διατάξεις του ΚΒΣ.

Συνεπώς οι λογιστικές κινήσεις μιας οικονομικής μονάδας, εκτός από τα λογιστικά στοιχεία περιλαμβάνει και τις διαδικασίες και τις μεθόδους για την καταχώριση των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων με τελική επιδίωξη την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τέτοια λογιστικά συστήματα είναι το απλογραφικό και το διπλογραφικό.

Μέχρι και τον Δεκέμβριο στις 31 του 2010 υπήρχαν 3 κατηγορίες βιβλίων. Η αλλαγή ψηφίστηκε στις 23.4.2010 με το άρθρο 5 να αντικαταστάθηκε από το άρθρο 19 παρ.6 του Ν 3842/2010 (ΦΕΚ Α ' 58/23.4.2010) με ισχύς από την 1.1.2011.

Από την ημερομηνία αυτή και μετά τα βιβλία της Α κατηγορίας καταργήθηκαν και όσοι επιτηδευματίες άνηκαν σε αυτήν μεταφέρθηκαν στα βιβλία τις Β.

Βιβλία Α' κατηγορίας	μέχρι και 150.000 ευρώ
Βιβλία Β' κατηγορίας	μέχρι και 1.500.000 ευρώ
Βιβλία Γ' κατηγορίας	άνω των 1.500.000 ευρώ

Οπότε όλοι οι επιτηδευματίες είναι υποχρεωμένοι σε τήρηση βιβλίων Β ή Γ είναι κατηγορίας, με βάση το τζίρο τους και τη νομική τους μορφή. Στην κατηγορία Β' εντάσσονται οι επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα έως και 1.500.000 ευρώ και στη κατηγορία Γ' εντάσσονται οι επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.500.000 ευρώ και υποχρεωτικά οι ΑΕ και ΕΠΕ.

Κάθε εταιρεία που τηρεί βιβλία Β κατηγορίας και ο τζίρος της υπερβεί το όριο των 1.500.000 σε κάποια φορολογική περίοδο είναι υποχρεωμένη με δήλωση στην αρμόδια ΔΟΥ να υποβάλει μεταβολή στο μητρώο της ώστε να μεταβεί στα Γ' κατηγορίας. Φυσικά το ίδιο ισχύει και στη Γ' κατηγορία σε περίπτωση μείωσης του τζίρου. Η μετάβαση σε άλλης κατηγορίας βιβλίων, γίνεται στις αρχές κάθε διαχειριστικής περιόδου και με προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία μεταβολής.

Η διαδικασία της μεταβολής κατηγορίας βιβλίων γίνεται με τη συμπλήρωση του εντύπου Μ2 στο οποίο αναφέρονται τα στοιχεία της επιχείρησης και τη μεταβολή θα γίνει δηλ. από Β' σε Γ' ή το αντίθετο. Στη συνέχεια απευθύνεται στο τμήμα εισοδήματος του ΦΠΑ, ΚΒΣ και των εσόδων για μια υπογραφή στο έντυπο που του έχει δωθεί ώστε να επιστρέψει στο αρχικό τμήμα να παραλάβει τη δήλωση μεταβολής. Τα προηγούμενα βιβλία της εταιρείας επιστρέφονται στο τμήμα του ΚΒΣ της ΔΟΥ για τη σφράγιση τους μέχρι τις λογιστικές εγγραφές της προηγούμενης κατηγορίας.

Εκτός από τις κατηγορίες του απλογραφικού δηλαδή τα βιβλία Β' κατηγορίας και αυτά του διπλογραφικού δηλαδή τα βιβλία της Γ' κατηγορίας υπάρχει και η κατηγορία κατά την οποία εντάσσονται οι επιτηδευματίες, όπως φυσικά ή νομικά πρόσωπα όπως οι κατηγορίες των αστικών επαγγελματικών εταιρειών αλλά και

δικηγόρων των προεδρικών διαταγμάτων 518/1989 (Α' 220) και 81/2005 (Α' 120), των οποίων η κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα (**Τήρηση βιβλίων ΚΦΑΣ με βάση τα έσοδά τους**), τους όπου δεν προβλέπεται η ένταξή τους στις άλλες δύο κατηγορίες.

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων βρίσκονται με αναγωγή.

4.2 ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Όλοι οι επιτηδευματίες οι οποίοι έχουν απαλλαγή της υποχρέωσης σύνταξης σύνταξης ισολογισμού και συντάσσει απλά κατάσταση αποτελεσμάτων χρησιμοποιεί το απλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων της κατάταξης των αποτελεσμάτων χρήσης (**πρώην βιβλίο εσόδων εξόδων**), ακολουθώντας πάντα τους φορολογικούς κανονισμούς (άρθρο 5, Ν 4308/2014).

Στην ειδική ένταξη στη τήρηση των απλογραφικών βιβλίων ανήκουν κάποιες κατηγορίες επιχειρήσεων οι οποίες άσχετα από τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους αλλά από την έναρξη λειτουργίας τους, οι παρακάτω κατηγορίες όπως:

Τα πρατήρια υγρών καυσίμων για εμπορία πετρελαίου και βενζίνης έκτος όμως του υγραερίου, οι πωλητές πετρελαίου εσωτερικής καύσης, τα πρακτορεία τύπου, οι εταιρείες χονδρικής πωλήσεις προϊόντων καπνού, ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν. 27/1975. Είναι όμως φυσικό πως αν κάποιος από αυτούς διατηρεί και διαφορετική εταιρεία από αυτές να εντάσσεται στο κατάλληλο

σύστημα για την τήρηση βιβλίων ανάλογα με το σύνολο από τα ακαθάριστα έξοδα της, συμπεριλαμβανομένου και της εταιρίας της οποίας υποχρεούταν η τήρηση των βιβλίων Β' κατηγορίας όπως π.χ ένας ιδιοκτήτης πρατηρίου υγρών καυσίμων ο οποίος υπάγεται υποχρεωτικά στη Β' κατηγορία λειτουργεί και μια εμπορική εταιρεία η οποία τηρεί Γ κατηγορία τότε και η μια και η άλλη εντάσσονται στην κατηγορία βιβλίων ανάλογα με το ετήσιο ποσό από τα ακαθάριστα έσοδα του.

Σε γενικές γραμμές τα βιβλία Β' κατηγορίας συντάσσουν οι πολύ μικρές επιχειρήσεις της παρ. 2γ του άρθρου 1 του Ν 4308/2014 οι οποίες δε συντάσσουν ισολογισμό,

όπως οι ετερόρρυθμες, οι ομόρρυθμες, οι ατομικές, οι κερδοσκοπικές ή μη χαρακτήρα, εταιρείες κοινοπραξίες δικηγορικές εταιρείες αλλά και οποιαδήποτε άλλη οντότητα ιδιωτικού τομέα με κύκλο εργασιών έως και 1.500.000

Συνοπτικά οι εταιρίες αυτές υποχρεούνται κατά το άρθρο 4 του Ν 4308/2014 να τηρούν:

- αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (μητρώο παγίων όπου αυτό περιλαμβάνει την αξία κτήσης κατά την έναρξη εργασιών συνεχείς παρακολούθηση για οποιαδήποτε μεταβολή ή απόσβεση του παγίου με ένδειξη των σωρευτικών ποσών και των ποσών των οποίων αφορούν τη περίοδο αναφοράς.
- αρχείο αποθεμάτων τρίτων δηλαδή το πρώην βιβλίο απογραφής όπου εκεί αναφέροντα αποθέματα τα οποία ανήκουν σε άλλη επιχείρηση
- αρχείο περιουσιακών στοιχείων και όλων των υποχρεώσεων της σε ξένο νόμισμα όπου παρατηρούνται η ποσότητα των μονάδων του νομίσματος αυτού για όλες τις υποχρεώσεις που το αφορούν.

- αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων ή αλλιώς το πρώην βιβλίο απογραφών το οποίο περιλαμβάνει τις ποσότητες αποθεμάτων της φυσικής απογραφής δηλαδή τη ποσότητα, το είδος, τη τιμή, μονάδα μέτρησης για όλους τους αποθηκευτικούς χώρους καθώς και το σύνολο αξίας όλων αυτών.
- αρχείο τίτλων καθαρής θέσης επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους όπως και διάφορους άλλους π.χ ομόλογα ,χρεωστικοί ή επενδυτικοί τίτλοι και έντοκα γραμμάτια.

Να αναφέρουμε ότι όλες αυτές οι επιχειρήσεις μπορούν να χρησιμοποιούν εφόσον θελήσουν το διπλογραφικό σύστημα χωρίς όμως να υποχρεούνται στη σύνταξη ισολογισμού συντάσσοντας μόνο κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης (ΚΑΧ), σύμφωνα πάντα με τη παρ. 11 του άρθρου 4 και της παρ. 8 του άρθρου 16 του Ν 4308/2014. Με τη διαδικασία αυτή μπορεί να παρακολουθεί τα στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων (πρώην βιβλίο εσόδων –εξόδων).

4.2.1 ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ

Στο πρακτικό παράδειγμα της εφαρμογής που ακολουθεί η συγκεκριμένη οικονομική οντότητα, είναι μια εταιρεία ατομικής ευθύνης η οποία ασχολείται με είδη ένδυσης. Στο παρακάτω παράδειγμα η οικονομική οντότητα τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων και συντάσσει τη περιοδική της δήλωση σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία για τα απλογραφικά συστήματα.

Η εμπορική επιχείρηση “ ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΟΕ ” για το φορολογικό έτος 2019 πραγματοποίησε τα παρακάτω γεγονότα στα βιβλία και η αντίστοιχη περιοδική Φ.Π.Α.

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/01/2019 ΕΩΣ 31/01/2019 - σελ. 1

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΛΙΑΝ. 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς						
03/01/2019	Z799	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	32,86	26,50	26,50	6,36
04/01/2019	Z800	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,46	27,79	27,79	6,67
07/01/2019	Z801	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	41,68	33,61	33,61	8,07
08/01/2019	Z802	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,08	27,48	27,48	6,60
09/01/2019	Z803	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,58	22,24	22,24	5,34
10/01/2019	Z804	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	29,92	24,13	24,13	5,79
11/01/2019	Z805	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,91	28,15	28,15	6,76
14/01/2019	Z806	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,96	25,77	25,77	6,19
15/01/2019	Z807	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	48,94	39,47	39,47	9,47
17/01/2019	Z808	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,22	31,63	31,63	7,59
18/01/2019	Z809	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,24	21,97	21,97	5,27
21/01/2019	Z810	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,04	24,23	24,23	5,81
22/01/2019	Z811	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	29,94	24,15	24,15	5,79
24/01/2019	Z812	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,60	11,77	11,77	2,83
25/01/2019	Z813	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	20,34	16,40	16,40	3,94
28/01/2019	Z814	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	24,08	19,42	19,42	4,66
29/01/2019	Z815	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,76	30,45	30,45	7,31
30/01/2019	Z816	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	33,76	27,23	27,23	6,53
31/01/2019	Z817	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,41	22,10	22,10	5,31
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2019			600,78	484,49	484,49	116,29
Σύνολο Περιόδου			600,78	484,49	484,49	116,29
Γενικό Σύνολο			600,78	484,49	484,49	116,29

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/01/2019 ΕΩΣ 31/01/2019 - σελ. 1

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς							
07/01/2019	ΤΔΑ3656	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,00	20,16	20,16		4,84
07/01/2019	ΤΠΥ24372	ΑΣΙΤΙΚΗ ΠΕ	82,00	66,13	66,13		15,87
11/01/2019	ΤΔΑ1407	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,00	20,16	20,16		4,84
12/01/2019	ΛΟΓ	VODAFONE Α.Ε	19,54	15,76	15,76		3,78
15/01/2019	ΤΔΑ1754	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,00	20,16	20,16		4,84
18/01/2019	ΤΔΑ1838	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,00	20,16	20,16		4,84
24/01/2019	ΤΔΑ695	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,00	20,16	20,16		4,84
31/01/2019	ΤΔΑ2105	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,00	20,16	20,16		4,84
31/01/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 01/2019	167,95	167,95		167,95	
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2019			419,49	370,80	202,85	167,95	48,69
Σύνολο Περιόδου			419,49	370,80	202,85	167,95	48,69
Γενικό Σύνολο			419,49	370,80	202,85	167,95	48,69

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/02/2019 ΕΩΣ 28/02/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΛΙΑΝ. 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			600,78	484,49	484,49	116,29
01/02/2019	Z818	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,90	28,95	28,95	6,95
02/02/2019	Z819	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	16,66	13,44	13,44	3,22
04/02/2019	Z820	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	28,92	23,32	23,32	5,60
05/02/2019	Z821	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	18,96	15,29	15,29	3,67
06/02/2019	Z822	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,28	22,00	22,00	5,28
07/02/2019	Z823	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,54	30,27	30,27	7,27
08/02/2019	Z824	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,04	21,00	21,00	5,04
11/02/2019	Z825	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	29,84	24,06	24,06	5,78
12/02/2019	Z826	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,84	24,87	24,87	5,97
13/02/2019	Z827	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	22,78	18,37	18,37	4,41
14/02/2019	Z828	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,64	24,71	24,71	5,93
15/02/2019	Z829	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	25,70	20,73	20,73	4,97
18/02/2019	Z830	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,44	24,55	24,55	5,89
19/02/2019	Z831	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	22,32	18,00	18,00	4,32
20/02/2019	Z832	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	23,54	18,98	18,98	4,56
21/02/2019	Z833	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	36,36	29,32	29,32	7,04
22/02/2019	Z834	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	20,10	16,21	16,21	3,89
25/02/2019	Z835	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	38,32	30,90	30,90	7,42
26/02/2019	Z836	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	25,12	20,26	20,26	4,86
27/02/2019	Z837	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	29,30	23,63	23,63	5,67
28/02/2019	Z838	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,05	24,23	24,23	5,82
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2019			586,65	473,09	473,09	113,56
Σύνολο Περιόδου			586,65	473,09	473,09	113,56
Γενικό Σύνολο			1.187,43	957,58	957,58	229,85

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/02/2019 ΕΩΣ 28/02/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΔΑΠ. ΑΠΑΛ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			419,49	370,80	202,85		167,95	48,69
05/02/2019	ΤΔΑ4961	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,01	20,17	20,17			4,84
08/02/2019	ΤΠΥ24829	ΑΣΙΤΗΚ ΠΕ	93,00	75,00	75,00			18,00
12/02/2019	ΛΟΓ	VODAFONE Α.Ε	19,42	15,66	15,66			3,76
14/02/2019	ΤΔΑ2411	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
14/02/2019	ΤΔΑ2412	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
19/02/2019	ΤΔΑ5540	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
21/02/2019	ΤΔΑ2582	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
26/02/2019	ΤΔΑ2682	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
28/02/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 02/2019	185,88	185,88		0,70	185,18	
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2019			448,31	397,51	211,63	0,70	185,18	50,80
Σύνολο Περιόδου			448,31	397,51	211,63	0,70	185,18	50,80
Γενικό Σύνολο			867,80	768,31	414,48	0,70	353,13	99,49

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ 01/03/2019 ΕΩΣ 31/03/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ ΥΠΗΡ. ΛΙΑΝ. 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			1.187,43	957,58	957,58	229,85
01/03/2019	Z839	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,26	31,66	31,66	7,60
04/03/2019	Z840	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	38,26	30,85	30,85	7,41
05/03/2019	Z841	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	13,26	10,69	10,69	2,57
06/03/2019	Z842	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,58	21,44	21,44	5,14
07/03/2019	Z843	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,76	25,61	25,61	6,15
08/03/2019	Z844	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,54	24,63	24,63	5,91
12/03/2019	Z845	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,43	24,54	24,54	5,89
13/03/2019	Z846	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	21,34	17,21	17,21	4,13
14/03/2019	Z847	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	28,04	22,61	22,61	5,43
16/03/2019	Z848	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,14	21,08	21,08	5,06
18/03/2019	Z849	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	28,12	22,68	22,68	5,44
19/03/2019	Z850	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	18,44	14,87	14,87	3,57
20/03/2019	Z851	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,24	25,19	25,19	6,05
21/03/2019	Z852	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,46	31,82	31,82	7,64
22/03/2019	Z853	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,17	29,98	29,98	7,19
26/03/2019	Z854	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,44	24,55	24,55	5,89
27/03/2019	Z855	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	29,49	23,78	23,78	5,71
28/03/2019	Z856	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	23,60	19,03	19,03	4,57
29/03/2019	Z857	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	43,34	34,95	34,95	8,39
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2019			566,91	457,17	457,17	109,74
Σύνολο Περιόδου			566,91	457,17	457,17	109,74
Γενικό Σύνολο			1.754,34	1.414,75	1.414,75	339,59

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ 01/03/2019 ΕΩΣ 31/03/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΔΑΠ. ΑΠΑΛ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			867,80	768,31	414,48	0,70	353,13	99,49
01/03/2019	TΔA2766	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
06/03/2019	TΔA1015	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
06/03/2019	TΠY25089	ΑΣΙΤΗΚ ΠΕ	93,00	75,00	75,00			18,00
07/03/2019	TΔA858	ΚΟΥΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	190,00	185,99	16,72	169,27		4,01
08/03/2019	TΔA2938	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
15/03/2019	TΔA3113	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
21/03/2019	TΔA6947	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,04	20,19	20,19			4,85
26/03/2019	TΔA3761	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
31/03/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 03/2019	185,88	185,88		0,70	185,18	
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2019			618,92	567,86	212,71	169,97	185,18	51,06
Σύνολο Περιόδου			618,92	567,86	212,71	169,97	185,18	51,06
Σ Γενικό Σύνολο			1.486,72	1.336,17	627,19	170,67	538,31	150,55



ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 001 ΑΡΙΘΜΟΣ 20 19
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 002 1 0 0 4 1 9

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 003 0 0 0 0
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0 1 0 1 1 9 έως 3 1 0 3 1 9

ΕΤΟΣ 004
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ 006 1 2 3 4
ΕΞΑΜΗΝΟ 1 2

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
007 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 008 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ 009 ΕΚΤΑΚΤΗ-ΔΗΛΩΣΗ

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΓΑΠΑΚΗΣ
102 ΟΝΟΜΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ 104 Α.Φ.Μ. 73828408

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

Table with columns: α, ΕΚΡΟΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ, ΣΥΝ. ΣΥΝ. ΦΟΡ., ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί, β, ΕΙΣΡΟΣ με δικαίωμα έκπτωσης, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ. Includes sub-sections δ (ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ) and ε (ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ).

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

Table with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (470), ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (480), Σημειώσεις. Includes rows for Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου, ΠΟΣΟ που οφείλεται προς καταβολή, ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (507), ΑΠΗΘΗ ΣΥΜΒΗΘΙΣΜΟΥ (508).

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία Πωλητής α' κατοικίας 906 Αξία εισροών κωδ. 906 907 Μικτό κέρδος ετήσ. άρθρου 43 908

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

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
- Αν αποδοθείσει ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό, αρθρώσε το πρόσημο πλην (-) 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.
** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι (30) ευρώ με τηρείται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την ποσά εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/04/2019 ΕΩΣ 30/04/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΛΙΑΝ. 24%	Φ. Π. Α.
Εκ Μεταφοράς			1.754,34	1.414,75	1.414,75	339,59
01/04/2019	Z858	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,52	27,84	27,84	6,68
02/04/2019	Z859	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	46,79	37,73	37,73	9,06
03/04/2019	Z860	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	28,51	22,99	22,99	5,52
04/04/2019	Z861	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	41,61	33,56	33,56	8,05
05/04/2019	Z862	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,17	27,56	27,56	6,61
08/04/2019	Z863	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,88	12,00	12,00	2,88
09/04/2019	Z864	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,67	24,73	24,73	5,94
10/04/2019	Z865	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	22,70	18,31	18,31	4,39
11/04/2019	Z866	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,84	31,97	31,97	7,67
12/04/2019	Z867	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	25,11	20,25	20,25	4,86
13/04/2019	Z868	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,34	21,24	21,24	5,10
16/04/2019	Z869	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	33,10	26,69	26,69	6,41
18/04/2019	Z870	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,66	31,98	31,98	7,68
19/04/2019	Z871	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	48,60	39,19	39,19	9,41
22/04/2019	Z872	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	53,22	42,92	42,92	10,30
23/04/2019	Z873	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	38,40	30,97	30,97	7,43
24/04/2019	Z874	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	45,70	36,85	36,85	8,85
25/04/2019	Z875	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,90	24,92	24,92	5,98
26/04/2019	Z876	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,04	31,48	31,48	7,56
30/04/2019	Z877	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,39	30,15	30,15	7,24
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2019			710,95	573,33	573,33	137,62
Σύνολο Περιόδου			710,95	573,33	573,33	137,62
Γενικό Σύνολο			2.465,29	1.988,08	1.988,08	477,21

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/04/2019 ΕΩΣ 30/04/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΔΑΠ. ΑΠΑΛ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ
Εκ Μεταφοράς			1.486,72	1.336,17	627,19	170,67	538,31
01/04/2019	ΤΔΑ3495	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,00	20,16	20,16		
04/04/2019	ΤΔΑ3969	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,00	20,16	20,16		
04/04/2019	ΤΠΥ25369	ΑΣΙΤΙΚ ΠΕ	93,00	75,00	75,00		
06/04/2019	ΛΟΓ.	VODAFONE Α Ε	28,52	20,54	20,54		
09/04/2019	ΤΔΑ2894	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,00	20,16	20,16		
09/04/2019	ΤΔΑ2895	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	4,50	3,63	3,63		
12/04/2019	ΤΔΑ3807	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	20,00	16,13	16,13		
16/04/2019	ΤΔΑ3895	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,00	20,16	20,16		
19/04/2019	ΤΔΑ3145	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,00	20,16	20,16		
22/04/2019	ΑΛΠ117029	ΡΟΓΔΙΑΝΑΚΗ ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19		
25/04/2019	ΤΔΑ4159	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	30,00	24,19	24,19		
30/04/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 04/2019	185,88	185,88		0,70	185,18
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2019			516,90	450,36	264,48	0,70	185,18
Σύνολο Περιόδου			516,90	450,36	264,48	0,70	185,18
Γενικό Σύνολο			2.003,62	1.786,53	891,67	171,37	723,49

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/05/2019 ΕΩΣ 31/05/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΛΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ ΥΠΗΡ ΛΙΑΝ 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			2.465,29	1.988,08	1.988,08	477,21
02/05/2019	Z878	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	25,00	20,16	20,16	4,84
03/05/2019	Z879	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	65,83	53,09	53,09	12,74
06/05/2019	Z880	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	44,58	35,95	35,95	8,63
07/05/2019	Z881	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	67,79	54,67	54,67	13,12
08/05/2019	Z882	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,13	28,33	28,33	6,80
09/05/2019	Z883	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	29,66	23,92	23,92	5,74
10/05/2019	Z884	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	99,94	80,60	80,60	19,34
13/05/2019	Z885	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,18	29,98	29,98	7,20
14/05/2019	Z886	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,29	25,23	25,23	6,06
15/05/2019	Z887	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,33	22,04	22,04	5,29
16/05/2019	Z888	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	41,78	33,69	33,69	8,09
17/05/2019	Z889	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	46,04	37,13	37,13	8,91
20/05/2019	Z890	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	38,98	31,44	31,44	7,54
21/05/2019	Z891	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	36,25	29,23	29,23	7,02
22/05/2019	Z892	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	32,54	26,24	26,24	6,30
23/05/2019	Z893	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	28,64	23,10	23,10	5,54
24/05/2019	Z894	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	42,21	34,04	34,04	8,17
27/05/2019	Z895	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	59,20	47,74	47,74	11,46
29/05/2019	Z896	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,20	24,35	24,35	5,85
30/05/2019	Z897	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,55	31,90	31,90	7,65
31/05/2019	Z898	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,26	25,21	25,21	6,05
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2019			890,38	718,04	718,04	172,34
Σύνολο Περιόδου			890,38	718,04	718,04	172,34
Γενικό Σύνολο			3.355,67	2.706,12	2.706,12	649,55

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/05/2019 ΕΩΣ 31/05/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΛΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ


Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ, ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΔΑΠ, ΑΠΑΛ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			2.003,62	1.786,53	891,67	171,37	723,49	217,09
02/05/2019	Α/Π1292362	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	20,00	16,13	16,13			3,87
03/05/2019	ΤΠΥ25504	ΑΣΙΤΗΚ ΠΕ	91,00	73,39	73,39			17,61
04/05/2019	ΑΣΦ 2194058	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΥΡΟΙΝΣ	206,12	206,12		206,12		
04/05/2019	ΑΣΦ 2811339	ΙΝΤΕΡΣΑΛΟΝΙΚΑ	25,00	25,00		25,00		
06/05/2019	ΤΔΑ3496	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
07/05/2019	ΤΔΑ3526	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	20,00	16,13	16,13			3,87
08/05/2019	ΤΔΑ754	ΑΜΑΝΑΚΗΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	49,60	40,00	40,00			9,60
09/05/2019	ΤΔΑ4426	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
09/05/2019	ΛΟΓ.	ΥΟΔΑΦΟΝΕ Α.Ε	20,29	14,61	14,61			5,68
13/05/2019	ΤΔΑ3658	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
15/05/2019	ΤΔΑ3704	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
16/05/2019	ΤΔΑ3756	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
17/05/2019	ΤΠΥ1660	ΔΕΛΤΑ ΤΗΜ ΣΕΡΒΙΣ ΟΕ	5,00	4,03	4,03			0,97
20/05/2019	ΤΔΑ3833	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
22/05/2019	ΤΔΑ3901	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	20,00	16,13	16,13			3,87
27/05/2019	ΤΔΑ4047	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
29/05/2019	ΤΔΑ4120	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
31/05/2019	ΤΔΑ5208	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
31/05/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 05/2019	185,18	185,18			185,18	
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2019			912,19	814,43	398,13	231,12	185,18	97,76
Σύνολο Περιόδου			912,19	814,43	398,13	231,12	185,18	97,76
Γενικό Σύνολο			2.915,81	2.600,96	1.289,80	402,49	908,67	314,85

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ 01/06/2019 ΕΩΣ 30/06/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΛΙΑΝ. 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			3.355,67	2.706,12	2.706,12	649,55
01/06/2019	Z899	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,28	22,00	22,00	5,28
03/06/2019	Z900	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	45,31	36,54	36,54	8,77
05/06/2019	Z901	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,63	27,93	27,93	6,70
06/06/2019	Z902	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	61,12	49,29	49,29	11,83
07/06/2019	Z903	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,96	28,19	28,19	6,77
08/06/2019	Z904	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	42,89	34,59	34,59	8,30
10/06/2019	Z905	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	48,60	39,19	39,19	9,41
11/06/2019	Z906	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	55,77	44,98	44,98	10,79
12/06/2019	Z907	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	43,72	35,26	35,26	8,46
13/06/2019	Z908	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	54,77	44,17	44,17	10,60
14/06/2019	Z909	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	45,08	36,35	36,35	8,73
15/06/2019	Z910	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	44,16	35,61	35,61	8,55
17/06/2019	Z911	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,84	28,10	28,10	6,74
18/06/2019	Z912	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	52,49	42,33	42,33	10,16
19/06/2019	Z913	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	33,70	27,18	27,18	6,52
20/06/2019	Z914	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	42,92	34,61	34,61	8,31
21/06/2019	Z915	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	55,34	44,63	44,63	10,71
24/06/2019	Z916	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	56,58	45,63	45,63	10,95
25/06/2019	Z917	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	67,09	54,10	54,10	12,99
26/06/2019	Z918	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	88,57	71,43	71,43	17,14
27/06/2019	Z919	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,16	9,00	9,00	2,16
28/06/2019	Z920	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	73,59	59,35	59,35	14,24
29/06/2019	Z921	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	23,93	19,30	19,30	4,63
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2019			1.078,50	869,76	869,76	208,74
Σύνολο Περιόδου			1.078,50	869,76	869,76	208,74
Γενικό Σύνολο			4.434,17	3.575,88	3.575,88	858,29

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ 01/06/2019 ΕΩΣ 30/06/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΔΑΠ. ΑΠΑΛ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			2.915,81	2.600,96	1.289,80	402,49	908,67	314,85
03/06/2019	TΔΑ10848	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
05/06/2019	TΔΑ4332	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
06/06/2019	TΔΑ4373	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
08/06/2019	TΔΑ4422	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
10/06/2019	ΛΟΓ.8916211-	VODAFONE A.E	20,29	14,61	14,61			5,68
10/06/2019	ΤΠΥ26037	ΑΣΙΤΗΚ ΠΕ	92,00	74,20	74,20			17,80
11/06/2019	TΔΑ5548	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
13/06/2019	TΔΑ5616	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
15/06/2019	TΔΑ1939	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
18/06/2019	TIM17333	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ. ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
20/06/2019	TIM17365	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ. ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
22/06/2019	TΔΑ4825	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	25,00	20,16	20,16			4,84
24/06/2019	TΔΑ5830	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡ	30,00	24,19	24,19			5,81
26/06/2019	TIM3032	ΒΙΣΤΑΚΗΣ Μ ΚΑΙ Ι ΟΕ	30,00	24,19	24,19			5,81
30/06/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 06/2019	185,88	185,88		0,70	185,18	
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2019			648,17	556,91	371,03	0,70	185,18	91,26
Σύνολο Περιόδου			648,17	556,91	371,03	0,70	185,18	91,26
Γενικό Σύνολο			3.563,98	3.157,87	1.660,83	403,19	1.093,85	406,11



ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	20 ¹⁹
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	1 1 0 7 1 9	*

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="font-size: 8px;">ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ</td> <td style="text-align: center;">003</td> <td style="text-align: center;">0 0 0 0</td> </tr> <tr> <td style="font-size: 8px;">005</td> <td colspan="2" style="font-size: 8px;">ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</td> </tr> <tr> <td style="font-size: 8px;">από</td> <td style="text-align: center;">0 1 0 4 1 9</td> <td style="font-size: 8px;">έως</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">3 0 0 6 1 9</td> <td></td> </tr> </table>	ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	003	0 0 0 0	005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		από	0 1 0 4 1 9	έως		3 0 0 6 1 9		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="font-size: 8px;">ΕΤΟΣ</td> <td style="text-align: center;">004</td> </tr> </table>	ΕΤΟΣ	004
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	003	0 0 0 0													
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ														
από	0 1 0 4 1 9	έως													
	3 0 0 6 1 9														
ΕΤΟΣ	004														

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)			
ΜΗΝΑΣ	006	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12	
ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1 2 3 4	
ΕΞΑΜΗΝΟ	006	1 2	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΓΑΠΙΑΚΗΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	103
	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	104
	A Φ.Μ	73828408	

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλησιές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΚΩΔ. ΕΠΙΣΤ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
	I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	331		Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361
		302	332		Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάνια)	362
		303	333	518,67	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάνια)	363
	II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	334		Ενδοκρατικές αποκτήσεις αγαθών	364
		305	335		Ενδοκρατικές λήψεις υπηρεσιών αρθρ. 14.2 α	365
		306	336		Λοιπές πράξεις λήπτη	366
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	337	518,67	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367
	Ενδοκρατικές παραδόσεις	342				
	Ενδοκρατικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14.2 α	345				
	Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348				
	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349				
	Εκροές απαλλαγές & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310				
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311		2.161,13		
	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312		2.161,13		
					δ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
					Επιστροφή φόρου αρ 41 (πυλ. αρθρ. προέκτ. x 3%)	400
					Λοιπά προσθέτ. Ποσά	402
					Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
					ΦΠΑ εισορών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411
					Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422
					Ποσά δικαιουμένων προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423
						=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430
						255,56

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	263,11
Προσδιορισμός αριθμητικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγ. φορολ. περιόδου	483	
Βεβαιωμένο ποσό κωδ 511 προηγ. διαχειριστικής της ίδιας φορ. περιόδου	403	ΠΟΣΟ που οφείλεται επιστροφής ή λήπτη στην επιστροφή του	505	
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζιών	404			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511	263,11
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ		507	ΑΠΑΛΛ ΠΡΑΞΕΙΣ	1
ΑΙΤΗΝΗ ΣΥΜΜΗΧΗΣΙΜΟΥ του αιτουμένου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές		508	ΠΑΠΑ	2
			ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3
			ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4
			ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5
			ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ.	6

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία	Πωλητές α' κατοικίας	906	Αξία εισορών κωδ 906	907	Μικτό κέρδος επιχ. αρθρου 43	908
-----------------------	----------------------	-----	----------------------	-----	------------------------------	-----

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδείου, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σηφράδα και υπογραφή)	(σηφράδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.

- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο π(+) ή (-) 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.

** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι (30) ευρώ μειωτέρας για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαιρέτηση την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ 01/07/2019 ΕΩΣ 31/07/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΔΙΑΝ. 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			4.434,17	3.575,88	3.575,88	856,29
01/07/2019	Z922	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	45,31	36,54	36,54	8,77
02/07/2019	Z923	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	56,66	45,69	45,69	10,97
03/07/2019	Z924	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	63,43	51,15	51,15	12,28
04/07/2019	Z925	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	56,80	45,81	45,81	10,99
05/07/2019	Z926	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	41,94	33,82	33,82	8,12
08/07/2019	Z927	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	43,57	35,14	35,14	8,43
09/07/2019	Z928	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	41,16	33,19	33,19	7,97
10/07/2019	Z929	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	59,45	47,94	47,94	11,51
11/07/2019	Z930	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	47,80	38,55	38,55	9,25
12/07/2019	Z931	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	55,64	44,87	44,87	10,77
13/07/2019	Z932	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	20,26	16,34	16,34	3,92
15/07/2019	Z933	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	65,84	53,10	53,10	12,74
16/07/2019	Z934	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	44,11	35,57	35,57	8,54
16/07/2019	ΑΛΠ48	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	17,00	13,71	13,71	3,29
17/07/2019	Z935	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	49,80	40,16	40,16	9,64
18/07/2019	Z936	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,01	31,46	31,46	7,55
19/07/2019	Z937	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	44,25	35,69	35,69	8,56
22/07/2019	Z938	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	61,54	49,63	49,63	11,91
23/07/2019	Z939	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	68,16	54,97	54,97	13,19
24/07/2019	Z940	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	46,53	37,52	37,52	9,01
25/07/2019	Z941	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,73	30,43	30,43	7,30
26/07/2019	Z942	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	80,76	65,13	65,13	15,63
29/07/2019	Z943	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	52,10	42,02	42,02	10,08
30/07/2019	Z944	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	40,09	32,33	32,33	7,76
31/07/2019	Z945	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	13,31	10,73	10,73	2,58
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2019			1.192,25	961,49	961,49	230,76
Σύνολο Περιόδου			1.192,25	961,49	961,49	230,76
Γενικό Σύνολο			5.626,42	4.537,37	4.537,37	1.089,05

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ 01/07/2019 ΕΩΣ 31/07/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΔΑΠ. ΑΠΑΛ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			3.563,98	3.157,87	1.660,83	403,19	1.093,85	406,11
02/07/2019	ΤΔΑ5083	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΣ	30,00	24,19	24,19			5,81
03/07/2019	ΤΔΑ5121	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΣ	30,00	24,19	24,19			5,81
04/07/2019	ΤΠΥ26208	ΑΣΙΤΗΚ ΠΕ	92,00	74,20	74,20			17,80
05/07/2019	ΤΠ17604	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
09/07/2019	ΤΠ17665	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
09/07/2019	ΛΟΓ.8916211.	VODAFONE Α.Ε	25,08	18,06	18,06			7,02
11/07/2019	ΤΠ17705	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
12/07/2019	ΛΟΓ.8140	VODAFONE Α.Ε	32,19	23,18	23,18			9,01
13/07/2019	ΤΠ17757	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
15/07/2019	ΤΔΑ12474	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΣ	30,00	24,19	24,19			5,81
17/07/2019	ΤΔΑ6801	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΣ	30,00	24,19	24,19			5,81
19/07/2019	ΤΠ17867	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
22/07/2019	ΤΠ2139	ΥΙΟΙ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΠΙΑΝΝΑΚΑΚΙ	30,00	24,19	24,19			5,81
23/07/2019	ΤΙΜ2763	ΚΟΝΤΖΑΓΙΩΤΗΣ ΘΕΟΔΩΣΙΟΣ	279,29	225,24	225,24			54,05
24/07/2019	ΤΠ17935	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
26/07/2019	ΤΠ3795	ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΖΑΧΑΡΙΑΣ & ΣΙΑ Ο.Ε	30,00	24,19	24,19			5,81
29/07/2019	ΤΠ18012	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
31/07/2019	ΤΔΑ35	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
31/07/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 07/2019	185,18	185,18			185,18	
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2019			1.033,74	864,52	679,34		185,18	169,22
Σύνολο Περιόδου			1.033,74	864,52	679,34		185,18	169,22
Γενικό Σύνολο			4.597,72	4.022,39	2.340,17	403,19	1.279,03	575,33

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/08/2019 ΕΩΣ 31/08/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΛΙΑΝ. 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			5.626,42	4.537,37	4.537,37	1.089,05
01/08/2019	Z946	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	50,25	40,52	40,52	9,73
02/08/2019	Z947	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	50,20	40,48	40,48	9,72
03/08/2019	Z948	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	52,61	42,43	42,43	10,18
05/08/2019	Z949	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	67,79	54,67	54,67	13,12
06/08/2019	Z950	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	49,52	39,94	39,94	9,58
07/08/2019	Z951	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	51,06	41,18	41,18	9,88
08/08/2019	Z952	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,07	29,90	29,90	7,17
09/08/2019	Z953	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	38,63	31,15	31,15	7,48
10/08/2019	Z954	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,08	28,29	28,29	6,79
12/08/2019	Z955	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	54,70	44,11	44,11	10,59
13/08/2019	Z956	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,02	29,85	29,85	7,17
14/08/2019	Z957	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,40	28,55	28,55	6,85
19/08/2019	Z958	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	73,56	59,32	59,32	14,24
20/08/2019	Z959	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	56,67	45,70	45,70	10,97
21/08/2019	Z960	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	62,88	50,71	50,71	12,17
22/08/2019	Z961	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,57	28,69	28,69	6,88
23/08/2019	Z962	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	70,68	57,00	57,00	13,68
26/08/2019	Z963	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	32,03	25,83	25,83	6,20
27/08/2019	Z964	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	36,70	29,60	29,60	7,10
28/08/2019	Z965	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	40,73	32,85	32,85	7,88
29/08/2019	Z966	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	40,22	32,44	32,44	7,78
30/08/2019	Z967	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	41,14	33,18	33,18	7,96
31/08/2019	Z968	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	59,84	48,26	48,26	11,58
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2019			1.109,35	894,65	894,65	214,70
Σύνολο Περιόδου			1.109,35	894,65	894,65	214,70
Γενικό Σύνολο			6.735,77	5.432,02	5.432,02	1.303,75

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/08/2019 ΕΩΣ 31/08/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΔΑΠ. ΑΠΑΛ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			4.597,72	4.022,39	2.340,17	403,19	1.279,03	575,33
02/08/2019	TΔA73	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
05/08/2019	TΔA7461	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	30,00	24,19	24,19			5,81
07/08/2019	TΔA171	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
09/08/2019	TΔA207	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
12/08/2019	TΔA263	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
12/08/2019	ΛΟΓ.131684-5	VODAFONE A.E	48,39	34,85	34,85			13,54
13/08/2019	ΤΠΥ26649	ΑΣΙΤΗΚ ΠΕ	92,00	74,20	74,20			17,80
14/08/2019	TΔA6259	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	30,00	24,19	24,19			5,81
19/08/2019	TΔA344	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
22/08/2019	TΔA406	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
24/08/2019	TΔA444	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	40,00	32,26	32,26			7,74
27/08/2019	TΔA480	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
29/08/2019	TΔA515	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
31/08/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 08/2019	185,18	185,18			185,18	
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2019			665,57	568,39	383,21		185,18	97,18
Σύνολο Περιόδου			665,57	568,39	383,21		185,18	97,18
Γενικό Σύνολο			5.263,29	4.590,78	2.723,38	403,19	1.464,21	672,51

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΛΙΑΝ. 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			6.735,77	5.432,02	5.432,02	1.303,75
02/09/2019	Z969	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	22,46	18,11	18,11	4,35
03/09/2019	Z970	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	23,49	18,94	18,94	4,55
04/09/2019	Z971	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	57,74	46,56	46,56	11,18
05/09/2019	Z972	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	40,99	33,06	33,06	7,93
06/09/2019	Z973	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,95	25,77	25,77	6,18
09/09/2019	Z974	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	66,11	53,21	53,21	12,90
10/09/2019	Z975	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	46,54	37,53	37,53	9,01
11/09/2019	Z976	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	44,22	35,66	35,66	8,56
12/09/2019	Z977	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	52,14	42,05	42,05	10,09
13/09/2019	Z978	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,40	9,19	9,19	2,21
14/09/2019	Z979	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	72,58	58,53	58,53	14,05
16/09/2019	Z980	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	52,80	42,58	42,58	10,22
17/09/2019	Z981	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	40,29	32,49	32,49	7,80
18/09/2019	Z982	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,32	22,03	22,03	5,29
19/09/2019	Z983	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,81	24,85	24,85	5,96
20/09/2019	Z984	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	46,94	37,85	37,85	9,09
21/09/2019	Z985	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	75,46	60,85	60,85	14,61
23/09/2019	Z986	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	41,16	33,19	33,19	7,97
24/09/2019	Z987	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	52,89	42,65	42,65	10,24
25/09/2019	Z988	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	50,23	40,51	40,51	9,72
26/09/2019	Z989	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	28,76	23,19	23,19	5,57
27/09/2019	Z990	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	44,55	35,93	35,93	8,62
28/09/2019	Z991	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	44,22	35,66	35,66	8,56
30/09/2019	Z992	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	63,81	51,46	51,46	12,35
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2019			1.068,86	861,85	861,85	207,01
Σύνολο Περιόδου			1.068,86	861,85	861,85	207,01
Γενικό Σύνολο			7.804,63	6.293,87	6.293,87	1.510,76

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/09/2019 ΕΩΣ 30/09/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΔΑΠ. ΑΠΑΛ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			5.263,29	4.590,78	2.723,38	403,19	1.464,21	672,51
02/09/2019	TΔA587	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
04/09/2019	TΔA625	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
07/09/2019	TΔA692	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
10/09/2019	TΠΥ26940	ΑΣΙΤΗΚ ΠΕ	92,00	74,20	74,20			17,80
12/09/2019	TΔA773	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	40,00	32,26	32,26			7,74
16/09/2019	TΔA827	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
18/09/2019	TΔA8945	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	27,00	21,77	21,77			5,23
21/09/2019	TΔA920	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
23/09/2019	TΔA7208	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	30,00	24,19	24,19			5,81
25/09/2019	TΔA992	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
27/09/2019	TΔA1037	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
30/09/2019	TΔA1085	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
30/09/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 09/2019	185,18	185,18			185,18	
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2019			614,18	531,12	345,94		185,18	83,06
Σύνολο Περιόδου			614,18	531,12	345,94		185,18	83,06
Γενικό Σύνολο			5.877,47	5.121,90	3.069,32	403,19	1.649,39	755,57

Φ ₂ TAXIS	ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	20	19					
					ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	1	0	1	0	1	9		
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ				003	0	0	0	0	0	ΕΤΟΣ 004				
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ														
από 0 1 0 7 1 9 έως 3 0 0 9 1 9														
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ														
007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ	009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ									
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ														
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΓΑΠΙΑΚΗΣ												
102	ΟΝΟΜΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ		104	Α.Φ.Μ	73828408				
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων														
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΕΠΙ. ΑΝ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ								
I ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		301	13	331	Αγορές & διαπόμενες στο εσωτερικό της χώρας	361	1.408,49	381	349,46					
		302	6	332	Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάνια)	362		382						
		303	24	333	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάνια)	363		383						
II ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά		304	9	334	Ενδοκιμοι αποκτήσεως αγαθών	364		384						
		305	4	335	Ενδοκιμίες λήψεως υπηρεσιών αρθρ. 14.2 α	365		385						
		306	17	336	Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386						
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΛΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		307	ΣΥΝ. ΕΠΙ. ΕΟΡ	337	652,32	367	1.408,49	387	349,46					
Ενδοκιμοι παραδόσεις		342												
Ενδοκιμίες παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14.2 α		345												
Εξαγωγές & αποσπασμένης φύσεως & αεροναυτιλίας		348												
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης		349												
Εκροές απαλλaxes & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		310												
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		311	2.717,99											
Κυκλος εργασιών ΦΠΑ		312	2.717,99											
						δ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							
						400		410						
						402		407						
						403		411						
						404		422						
						407		423						
						411		428						
						422								
						423								
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		430	349,46					
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)														
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		480	302,86								
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή														
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		401	Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγ. φορολ. περιόδου		483									
Επίσημο ποσό κωδ. 511 προηγ. περιόδου της ίδιας φορ. περιόδου		403	ΠΟΣΟ που οφείλεται επιστροφική ή λήπτη της προηγ. φορολ. περιόδου		505									
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω προπένων		404												
ΠΟΣΟ για έκπτωση		502	ΠΟΣΟ** προς καταβολή		511	302,86								
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή		503	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις		523	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2					
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ		507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΠΑ	2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5	ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ.	6
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΦΗΝΗΣΙΜΟΥ του αιτούντος προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές		508												
ΤΡΑΠΕΖΑ			ΚΩΔ.			ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN								
Πληροφοριακά στοιχεία														
Πωλήσεις α' κατοικίας			906	Αξία εισορών κωδ 906			907	Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43			908			
Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ					
			(Όνομα/νο ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ, Α.Μ. οδίας, Κατηγορία οδίας, Δίπλο)			(σηραγίδα και υπογραφή)			(σηραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)					

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλιν (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45.63.
** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαιρέτηση την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/10/2019 ΕΩΣ 31/10/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΛΙΑΝ, 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			7.804,63	6.293,87	6.293,87	1.510,76
01/10/2019	Z993	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,41	28,56	28,56	6,85
02/10/2019	Z994	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	36,07	29,09	29,09	6,98
03/10/2019	Z995	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,41	27,75	27,75	6,66
04/10/2019	Z996	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	55,24	44,55	44,55	10,69
05/10/2019	Z997	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	42,31	34,12	34,12	8,19
07/10/2019	Z998	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	43,96	35,45	35,45	8,51
08/10/2019	Z999	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	13,46	10,85	10,85	2,61
09/10/2019	Z1000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,34	24,47	24,47	5,87
10/10/2019	Z1001	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	32,78	26,44	26,44	6,34
11/10/2019	Z1002	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,32	25,26	25,26	6,06
14/10/2019	Z1003	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	115,75	93,35	93,35	22,40
16/10/2019	Z1004	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,53	27,85	27,85	6,68
17/10/2019	Z1005	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	47,44	38,26	38,26	9,18
18/10/2019	Z1006	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	36,21	29,20	29,20	7,01
19/10/2019	Z1007	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,40	9,19	9,19	2,21
21/10/2019	Z1008	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	33,74	27,21	27,21	6,53
23/10/2019	Z1009	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	40,16	32,39	32,39	7,77
24/10/2019	Z1010	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	47,37	38,20	38,20	9,17
25/10/2019	Z1011	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	20,21	16,30	16,30	3,91
31/10/2019	Z1012	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	65,23	52,60	52,60	12,63
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2019			807,34	651,09	651,09	156,25
Σύνολο Περιόδου			807,34	651,09	651,09	156,25
Γενικό Σύνολο			8.611,97	6.944,96	6.944,96	1.667,01

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/10/2019 ΕΩΣ 31/10/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ, ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΔΑΠ, ΑΠΑΛ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			5.877,47	5.121,90	3.069,32	403,19	1.649,39	755,51
01/10/2019	ΛΟΓ.131684	VODAFONE A.E	25,21	18,15	18,15			7,06
02/10/2019	ΤΔΑ9424	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	25,30	20,40	20,40			4,90
07/10/2019	ΤΔΑ9609	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	40,00	32,26	32,26			7,74
08/10/2019	ΤΔΑ1208	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
09/10/2019	ΤΠΥ27257	ΑΣΙΤΗΚ ΠΕ	92,00	74,20	74,20			17,80
11/10/2019	ΤΔΑ1269	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
12/10/2019	ΛΟΓ.20856	VODAFONE A.E	21,58	15,54	15,54			6,04
16/10/2019	ΤΔΑ2455	ΒΙΣΤΑΚΗΣ Μ ΚΑΙ Ι ΟΕ	50,00	40,32	40,32			9,68
18/10/2019	ΤΔΑ1384	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
21/10/2019	ΤΔΑ1438	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	40,00	32,26	32,26			7,74
24/10/2019	ΤΔΑ1490	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
26/10/2019	ΤΔΑ1524	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ.ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
31/10/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 10/2019	185,88	185,88		0,70	185,18	
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2019			629,97	539,96	354,08	0,70	185,18	90,00
Σύνολο Περιόδου			629,97	539,96	354,08	0,70	185,18	90,00
Γενικό Σύνολο			6.507,44	5.661,86	3.423,40	403,89	1.834,57	845,51

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/11/2019 ΕΩΣ 30/11/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΛΙΑΝ 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			8.611,97	6.944,96	6.944,96	1.667,01
01/11/2019	Z1013	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	71,59	57,73	57,73	13,86
04/11/2019	Z1014	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	33,54	27,05	27,05	6,49
05/11/2019	Z1015	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,51	31,86	31,86	7,65
06/11/2019	Z1016	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	22,98	18,53	18,53	4,45
07/11/2019	Z1017	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	32,18	25,95	25,95	6,23
08/11/2019	Z1018	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,08	27,48	27,48	6,60
09/11/2019	Z1019	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	29,77	24,01	24,01	5,76
12/11/2019	Z1020	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	47,76	38,52	38,52	9,24
13/11/2019	Z1021	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,92	12,03	12,03	2,89
14/11/2019	Z1022	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	28,78	23,21	23,21	5,57
18/11/2019	Z1023	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,36	27,71	27,71	6,65
19/11/2019	Z1024	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	47,18	38,05	38,05	9,13
20/11/2019	Z1025	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	41,25	33,27	33,27	7,98
21/11/2019	Z1026	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,67	22,31	22,31	5,36
22/11/2019	Z1027	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,14	31,56	31,56	7,58
25/11/2019	Z1028	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	36,10	29,11	29,11	6,99
26/11/2019	Z1029	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,33	31,72	31,72	7,61
27/11/2019	Z1030	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,33	22,04	22,04	5,29
28/11/2019	Z1031	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,06	25,05	25,05	6,01
29/11/2019	Z1032	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	20,82	16,79	16,79	4,03
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2019			699,35	563,98	563,98	135,37
Σύνολο Περιόδου			699,35	563,98	563,98	135,37
Γενικό Σύνολο			9.311,32	7.508,94	7.508,94	1.802,38

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/11/2019 ΕΩΣ 30/11/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΔΑΠ. ΑΠΑΛ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			6.507,44	5.661,86	3.423,40	403,89	1.834,57	845,58
02/11/2019	TΔA1631	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ. ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
04/11/2019	ΤΠΥ27481	ΑΣΙΤΗΚ ΠΕ	92,00	74,20	74,20			17,80
04/11/2019	ΑΣΦ. 2194194	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΥΡΟΙΝΣ	206,12	206,12		206,12		
07/11/2019	TIM3059	ΚΟΝΤΖΑΓΙΩΤΗΣ ΘΕΟΔΟΣΙΟΣ	121,69	98,14	98,14			23,55
07/11/2019	TΔA1717	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ. ΕΙΡΗΝΗ	40,00	32,26	32,26			7,74
12/11/2019	ΛΟΓ. 19961	VODAFONE Α Ε	22,07	15,89	15,89			6,18
14/11/2019	TΔA10858	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	40,00	32,26	32,26			7,74
18/11/2019	ΤΠΥ18941	ΔΕΛΤΑ ΤΗΜ ΣΕΡΒΙΣ ΟΕ	23,00	18,55	18,55			4,45
20/11/2019	TΔA11051	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	30,00	24,19	24,19			5,81
23/11/2019	TΔA1978	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ. ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
26/11/2019	TIM1710	ΠΕΤΡΗΣ ΑΡΓΥΡΙΟΣ	372,00	300,00	300,00			72,00
28/11/2019	TΔA11296	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	30,00	24,19	24,19			5,81
30/11/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 11/2019	185,88	185,88		0,70	185,18	
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2019			1.222,76	1.060,06	668,06	206,82	185,18	162,70
Σύνολο Περιόδου			1.222,76	1.060,06	668,06	206,82	185,18	162,70
Γενικό Σύνολο			7.730,20	6.721,92	4.091,46	610,71	2.019,75	1.008,28

ΣΗΦ

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/12/2019 ΕΩΣ 31/12/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ. ΥΠΗΡ. ΛΙΑΝ. 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			9.311,32	7.508,94	7.508,94	1.802,38
02/12/2019	Z1033	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,20	25,16	25,16	6,04
03/12/2019	Z1034	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,25	31,65	31,65	7,60
04/12/2019	Z1035	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,64	27,94	27,94	6,70
05/12/2019	Z1036	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	15,13	12,20	12,20	2,93
06/12/2019	Z1037	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	19,24	15,52	15,52	3,72
09/12/2019	Z1038	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,80	21,61	21,61	5,19
10/12/2019	Z1039	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,30	22,02	22,02	5,28
11/12/2019	Z1040	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	24,44	19,71	19,71	4,73
13/12/2019	Z1041	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,53	30,27	30,27	7,26
16/12/2019	Z1042	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	24,90	20,08	20,08	4,82
17/12/2019	Z1043	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,49	25,40	25,40	6,09
18/12/2019	Z1044	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,86	21,66	21,66	5,20
19/12/2019	Z1045	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,80	30,48	30,48	7,32
20/12/2019	Z1046	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,18	25,15	25,15	6,03
21/12/2019	Z1047	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	20,24	16,32	16,32	3,92
23/12/2019	Z1048	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	36,72	29,61	29,61	7,11
24/12/2019	Z1049	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,26	30,05	30,05	7,21
27/12/2019	Z1050	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	33,50	27,02	27,02	6,48
28/12/2019	Z1051	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,22	9,05	9,05	2,17
30/12/2019	Z1052	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	46,76	37,71	37,71	9,05
31/12/2019	Z1053	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	49,13	39,62	39,62	9,51
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2019			642,59	518,23	518,23	124,36
Σύνολο Περιόδου			642,59	518,23	518,23	124,36
Γενικό Σύνολο			9.953,91	8.027,17	8.027,17	1.926,74

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/12/2019 ΕΩΣ 31/12/2019 - σελ. 1
ΑΓΑΠΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΔΑΠ. ΔΙΚ. ΕΚΠ.	ΔΑΠ. ΑΠΑΛ.	ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΟ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			7.730,20	6.721,92	4.091,46	610,71	2.019,75	1.008,28
04/12/2019	ΤΔΑ2139	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ. ΕΙΡΗΝΗ	40,00	32,26	32,26			7,74
10/12/2019	ΤΔΑ2237	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ. ΕΙΡΗΝΗ	40,00	32,26	32,26			7,74
10/12/2019	ΤΠΥ27847	ΑΣΙΤΗΚ ΠΕ	92,00	74,20	74,20			17,80
12/12/2019	ΤΙΜ3120	ΚΟΝΤΖΑΓΙΩΤΗΣ ΘΕΟΔΟΣΙΟΣ	123,42	99,54	99,54			23,88
17/12/2019	ΤΔΑ2355	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ. ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
20/12/2019	ΤΔΑ3526	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	30,00	24,19	24,19			5,81
24/12/2019	ΤΔΑ2483	ΧΕΙΜΩΝΙΤΗ ΓΕΩΡΓ. ΕΙΡΗΝΗ	30,00	24,19	24,19			5,81
31/12/2019	ΤΔΑ12311	ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	30,00	24,19	24,19			5,81
31/12/2019	ΕΙΔ	ΕΦΚΑ 12/2019	185,88	185,88		0,70	185,18	
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2019			601,30	520,90	335,02	0,70	185,18	80,40
Σύνολο Περιόδου			601,30	520,90	335,02	0,70	185,18	80,40
Γενικό Σύνολο			8.331,50	7.242,82	4.426,48	611,41	2.204,93	1.088,68

ΣΗΦ.

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	20 ¹⁹
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	2 3 0 1 2 0	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	003	0 0 0 0	ΕΤΟΣ	004
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			
από	0 1 1 0 1 9	έως	3 1 1 2 1 9	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				
007	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	009
	ΔΗΛΩΣΗ			

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΓΑΠΑΚΗΣ		
102	ΟΝΟΜΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
			104	Α.Φ.Μ.
				73828408

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλησιές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
	I. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	13 331		Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361 1.357,16
		302	6 332		Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (τάγρια)	362 382
		303	24 333	415,99	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (τάγρια)	363 383
	II. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9 334		Ενδοκινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364 384
		305	4 335		Ενδοκινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	365 385
		306	17 336		Λοιπές πράξεις λήπτη	366 386
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	415,99	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367 1.357,16 387 333,11
	Ενδοκινοτικές παραδόσεις	342			δ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
	Ενδοκινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	345			Επιστροφή φόρου αρ. 41 (πρωτ. αγρ. προϊόν. x 3%)	400
	Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348			Λοιπά προσθέτ. Ποσά	402 410
	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349			Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407
	Εκροές απαλλινές & εξαρτικές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310			ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	1.733,30		ΦΠΑ εισορών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411
	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312	1.733,30		Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422 428
					Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423
					=	
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430 333,11

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	82,88
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401	Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγ. φορ. περιόδου	483	
Πιστωτικό ποσό κωδ. 511 προηγ. φορ. περιόδου	403	ΠΟΣΟ που σας επιστρεφεί ή ζητήσατε την επιστροφή του	505	
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζιών	404			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511	82,88
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ		507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1
		508	ΠΑΠΑ	2
		509	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3
		510	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4
		511	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5
		512	ΜΕΙΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ.	6

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN

Πληροφορικά στοιχεία	Πωλητές α' κατοικίας	906	Αξία εισορών κωδ 906	907	Μικτό κέρδος επχ. άρθρου 43	908
----------------------	----------------------	-----	----------------------	-----	-----------------------------	-----

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα/νο ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ. Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα και υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
 - Αν οποιαδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) 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.
 ** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών φορολογικής δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

4.3 ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Το διπλογραφικό ή διγραφικό σύστημα αφορά την καταγραφή των αλλαγών που προέρχονται από ένα λογιστικό γεγονός, όπου κινούνται το λιγότερο 2 λογαριασμοί από τους οποίους ένας ή περισσότεροι χρεώνονται ή πιστώνονται αντίστοιχα και το άθροισμα των ποσών των χρεώσεων είναι πάντα ίσο με το άθροισμα των ποσών των πιστώσεων.

Το διπλογραφικό σύστημα αφορά κυρίως τις οικονομικές μονάδες οι οποίες συντάσσουν προαιρετικά ή υποχρεωτικά ισολογισμό. Το διπλογραφικό σύστημα πρέπει να παρακολουθεί τα στοιχεία που τηρεί η οικονομική μονάδα, με ανάλυση των γεγονότων και των συναλλαγών τα οποία επηρεάζουν τη διαμόρφωση του ισολογισμού. Τέτοια στοιχεία είναι φυσικά η αξία της περιουσίας της οικονομικής μονάδας όπως το ενεργητικό, το ύψος των υποχρεώσεων προς τρίτους (το παθητικό), τα μεγέθη της καθαρής περιουσίας δηλαδή τα ίδια κεφάλαια αλλά και στη διαμόρφωση των στοιχείων της κατάστασης των αποτελεσμάτων, δηλαδή στα έσοδα στα κέρδη αλλά και στις ζημίες .

Το διπλογραφικό σύστημα ακολουθούν υποχρεωτικά οι :

- a) ΑΕ , ΕΠΕ ,ΙΚΕ αλλά και οι ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες.
- b) Οι προσωπικές ΟΕ αλλά και ΕΕ των οποίων όλα τα έμμεσα ή άμεσα μέλη είναι είτε οντότητες των ως άνω νομικών μορφών αλλά και συγκρίσιμου νομικού τύπου τις οντότητες αυτές.

- c) Τα κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ (σωματεία, σύλλογοι) όπου το εισόδημα τους από την επιχειρηματική δραστηριότητα είναι μεγαλύτερο από το 1.500.000 ευρώ. Οι οντότητες αυτές αναφέρονται στη παράγραφο 2 του άρθρου 1 του Ν.4308/2014.
- d) Οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων αλλά και οι πωλητές πετρελαίου θέρμανσης ομοίως αναφέρονται στη παράγραφο 2 του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 όπου το εισόδημα τους από την επιχειρηματική δραστηριότητα είναι μεγαλύτερο από το 8.000.000 ευρώ.
- e) Οι οντότητες γενικά της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 όπως οι ΕΕ, ΟΕ, οι ατομικές επιχειρήσεις, οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνικές αστικού δικαίου, οι δικηγορικές εταιρείες, οι κοινοπραξίες κ.λπ. όπου το εισόδημα τους από την επιχειρηματική δραστηριότητα είναι μεγαλύτερο από το 1.500.000 ευρώ.

Την ονομασία διπλογραφικό την πήρε καθώς για τις λογιστικές εγγραφές χρησιμοποιούνται δυο βιβλία, το ημερολόγιο και το γενικό καθολικό.

Ας πάρουμε ένα παράδειγμα :

01/06/19 Αγορά εμπορευμάτων σε τιμή 100 ευρώ επί πιστώσει και ΦΠΑ 24%. Χρησιμοποιώ και πρωτοβάθμιους λογαριασμούς του ΕΛΠ για απλούστευση

Ημερολογιακή εγγραφή :

Χρέωση	20	Αποθέματα	100
Χρέωση	54	ΦΠΑ	24
Πίστωση		50 Προμηθευτές	124

20/6/19 Πώληση εμπορεύματος με τιμή 100 ευρώ επί πιστώσει και ΦΠΑ 13%.

Ημερολογιακή εγγραφή:

Χρέωση	30	Πελάτες	113
Πίστωση	70	Πωλήσεις	100
Πίστωση	54	ΦΠΑ	13

Το γενικό καθολικό μοιάζει σαν ένα "Ταφ" που αριστερά καταγράφονται οι χρεώσεις και δεξιά οι πιστώσεις (αριστερά είναι αυτά που απαιτούμε, δεξιά αυτό που δίνουμε). Κάθε ποσό που χρεώσαμε και πιστώσαμε παραπάνω έρχεται και πέφτει στο γενικό καθολικό. Έτσι στο παράδειγμα μας στον λογαριασμό 54 ΦΠΑ έχω μια χρέωση 24 και μια πίστωση 13. Ας υποθέσουμε ότι αυτές ήταν οι συναλλαγές μας και πρέπει να πληρώσω το ΦΠΑ. Βλέπουμε ότι έχουμε ένα πιστωτικό υπόλοιπο **24-13=11** ευρώ που είναι η υποχρέωση μας, (Τα υπόλοιπα των λογαριασμών του γενικού καθολικού εμφανίζονται στο ισοζύγιο γενικού καθολικού). Κατά συνέπεια το ποσό που θα καταβάλλω θα είναι 11 ευρώ και θα το καταχωρήσω ως εξής:

Ημερολογιακή εγγραφή

Χρέωση	54	ΦΠΑ	11
Πίστωση	38	Ταμείο	11

Βλέπουμε ότι ο λογαριασμός 54 ΦΠΑ έχει μηδενίσει ως υπόλοιπο ενώ από το γενικό ημερολόγιο έχω όλη την πληροφορία για το πως κινήθηκε.
Αυτός είναι πολύ επιγραμματικά ο λόγος της διπλογραφικής μεθόδου.

4.3.1 ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Η πρακτική εφαρμογή διπλογραφικού συστήματος αφορά μια οικονομική μονάδα, μια ΑΕ η οποία λειτουργεί με βάση τη διγραφική μέθοδο και συντάσσει ισολογισμό και περιοδική σύμφωνα πάντα με τη φορολογική νομοθεσία.

Η εμπορική επιχείρηση " Ρούχα ΑΕ " για το φορολογικό έτος 2019 πραγματοποίησε τα παρακάτω γεγονότα:

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

1) Στις 6/1/19 αγόρασε από τον προμηθευτή Σπύρου μπλουζάκια αξίας 1000€ με το ΤΔΑ 140 μετρητής, πλέον ΦΠΑ.

2) Στις 17/01/19 αγόρασε ένα γραφείο από την εταιρεία SATO ΑΕ αξίας 1000 μετρητής, πλέον ΦΠΑ με ΤΔΑ 120.

	06/01/19	Χ	Π
20.02.00.0024 Μπλουζάκια		1000	
54.02.02.2024 ΦΠΑ Αγορών 24%		240	
50.01.00.0001 Σπύρου			1240
	06/01/19		
50.01.00.0001 Σπύρου		1240	
38.00.00.0000 Ταμείο			1240
	17/01/19		
15.01.00.0024 Γραφείο SATO ΑΕ		1000	
54.02.02.1524 ΦΠΑ παγίων 24%		240	
50.01.00.0002 SATO ΑΕ			1240
	17/01/19		
50.01.00.0002 SATO ΑΕ		1240	
38.00.00.0000 Ταμείο			1240

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

1) Στις 7/02/19 πουλήσαμε στον πελάτη Ανδρέου 100τμχ μπλουζάκια με καθαρή αξία 3000 ευρώ πλέον ΦΠΑ με ΤΔΑ Ν1.

2) Στις 16/02/19 Αγοράσαμε από τον προμηθευτή Σπύρου , παντελόνια 100τμχ με καθαρή αξία 500 ευρώ πλέον ΦΠΑ τις μετρητής με ΤΔΑ 145.

	07/02/19	Χ	Π
30.00.00.0001 Ανδρέου		3720	
70.01.01.0024 πώληση χονδρική 24%			3000
54.02.01.7024 ΦΠΑ πωλήσεων 24%			720

	07/02/19		
38.00.00.0000 Ταμείο		3720	
30.00.00.0001 Ανδρέου			3720

	16/02/19		
24.02.01.0024 παντελόνια		500	
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%		120	
50.01.00.0001 Σπύρου			620

	16/0/19		
50.01.00.0001 Σπύρου		620	
38.00.00.0000 Ταμείο			620

Εκκαθάριση Ιανουαρίου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

28/02/19

54.02.99.0001 Εκκαθάριση ΦΠΑ Ιανουαρίου		480	
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%			240
54.02.02.1524 ΦΠΑ παγίων 24%			240

	<u>54.02.99.001</u>
(Χ.Υ)480	

Φ₂

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	28	02

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	003	ΕΤΟΣ	004
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	0, 1, 0, 1, 1, 9	έως	3, 1, 0, 1, 1, 9

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)	
ΜΗΝΑΣ	x 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ	006 1 2 3 4
ΕΞΑΜΗΝΟ	1 2

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΡΟΥΧΑ Α.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	A.Φ.Μ. 9 9 8 8 7 7 6 6 5

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

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ
	I. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου.					
301		13	331	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	381
302		6	332	Αγορές & εισπραγές εισπ. αγαθών (πρώτα)	362	382
303		24	333	Λοιπές εισπραγές εισπ. αγαθών (πρώτα)	363	383
304	II. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	Ενδοκοινοτικές αποκτηθείσες αγαθών	364	384
305		4	335	Ενδοκοινοτικές λιμνικές υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	365	385
306		17	336	Λοιπές πράξεις Μητρώ	366	386
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΤ. ΦΟΡ	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	367	387
342	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις					
345	Ενδοκοινοτικές παραρτές υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α					
348	Εξαγωγές & απολαγές πλοίων & αεροσκαφών					
349	Λοιπές εισπραγές χώρας ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης					
310	Εκπτώσεις από τις εισπραγές					
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ					
312	Κόστος εργασιών ΦΠΑ					
				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
				400	Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωτ. αρθ. πρώτου κ 3%)	
				402	Λοιπά προσιθέμ. ποσά	
				407	Ποσά δικαιοδομιών προ-επιπτώσεως προηγούμενης διαδοχικής περιόδου	
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
				411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ.α	
				422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	
				423	Ποσά δικαιοδομιών προ-επιπτώσεως προηγούμενης διαδοχικής περιόδου	
						=
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ 430 480

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	480	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή				
Παθητικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		Χρεωστικό μέρος ΣΟΕ προηγ. φορολ. περιόδου	483
Βεβαιωμένο ποσό κωδ.511 προηγ. περιόδου της διαδ. φορ. περιόδου	403		ΠΟΣΟ που σας επιστρέφεται ή ζητείται την επιστροφή του	505
Φόρος που έχει διαγραφεί μέσω πιστώσεων	404			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	480	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523
			ΝΑΙ	1
			ΟΧΙ	2
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛ ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΓΙΑ
		ΑΝΑΣΤ ΚΑΤΑΒ.	2	ΑΝΑΣΤ ΚΑΤΑΒ.
		ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.
		ΑΛΙΑ ΑΙΤΙΑ	4	ΑΛΙΑ ΑΙΤΙΑ
		ΜΕΙΩΤΗ ΠΡΕΣΒ. ΥΠΟΛ.	5	ΜΕΙΩΤΗ ΠΡΕΣΒ. ΥΠΟΛ.
		ΛΟΙΠΑ	6	ΛΟΙΠΑ
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΜΗΦΙΣΜΟΥ του απαιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508			

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία	Πωλήσεις α' κατακίας	906	Αξία εισροών κωδ 906	907	Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43	908
-----------------------	----------------------	-----	----------------------	-----	------------------------------	-----

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

* Συμπεριλαμβανόμενα από την Υπηρεσία
 ** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρονται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΜΑΡΤΙΟΣ

1) Στις 15/03/19 Αγοράσαμε από τον προμηθευτή Σπύρου , μαγιό 20τμχ με καθαρή αξία 200 ευρώ με το ΤΔΑ 185 πλέον ΦΠΑ τις μετρητής.

2) Στις 20/03/19 πληρώσαμε την cosmote για την περίοδο 01/01/19 έως 28/02/19 120 ευρώ πλέον ΦΠΑ τις μετρητής.

	15/03/19	Χ	Π
20.02.01.0024 μαγιό		200	
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%		48	
50.01.00.0001 Σπύρου			248
	15/03/19		
50.01.00.0001 Σπύρου		248	
38.00.00.0000 Ταμείο			248
	20/03/19		
64.04.00.0024 τηλεφωνία 24%		120	
54.02.02.6024 ΦΠΑ αγορών 24%		28.80	
50.01.00.0003 cosmote			148.80
	16/02/19		
50.01.00.0003 cosmote		148.80	
38.00.00.0000 Ταμείο			148.80

Εκκαθάριση Φεβρουαρίου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

	28/02/19		
54.02.99.0002 Εκκαθάριση Φεβρουαρίου		480	
54.02.99.0001 μεταφορά υπολοίπου			480
	28/02/19		
54.02.01.7024 ΦΠΑ πωλήσεων 24%		720	
54.02.99.0002 Εκκαθ. ΦΠΑ Φεβρουαρίου			720
	28/02/19		
54.02.99.0002 Εκκαθ. ΦΠΑ Φεβρουαρίου		120	
54.02.99.0002 ΦΠΑ αγορών 24%			120
	28/02		
54.02.99.0002 Εκκαθ. ΦΠΑ Φεβρουαρίου		120	
38.00.00.0000 Ταμείο			120

54.02.99.0001

54.02.99.0002

Μεταφορά
480

480	720
120	
600	720
	120

Φ2 **ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	3 1 0 3 1 9	20 19

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ... ΑΡΑΚΑΕΙΩ 003

ΕΤΟΣ 004 2019

005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 0 1 0 2 1 9 έως 2 8 0 2 1 9

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	4							
ΕΞΑΜΗΝΟ		1	2									

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

007	ΤΡΟΠΟ- ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ- ΦΥΛΑΣΗ	009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
-----	-----------------	-----	----------------	-----	----------------

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΡΟΥΧΑ Δ.Ε.</u>			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.
					<u>9 9 8 8 7 7 6 5 6</u>

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

Α				Β				
ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣΕ, ΛΗΠΤΗ		Συν. φόρ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		
301	Ι. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ ΔΙΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου	13	331	Αγορές & δωρήτες στο εσωτερικό της χώρας	361	<u>500</u>	381	<u>120</u>
302		6	332	Αγορές & εισαγωγές επιστ. αγαθών (νόση)	362		382	
303	<u>3000</u>	24	333	Λοιπές εισαγωγές επιστ. αγροτών (νέση)	363		383	
304	ΙΙ. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ ΔΙΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	Ενδοκοινοτικές αποσπαστές αγαθών	364		384	
305		4	335	Ενδοκοινοτικές κτήρες υπηρεσιών αριθμ. 14.2 α	365		385	
306	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	17	336	Λοιπές πόνες λήπτη	366		386	
307	<u>3000</u>	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	<u>720</u>	367	<u>500</u>	387	<u>120</u>
342	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις			ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	400			
345	Ενδοκοινοτικές παραρτήσεις υπηρεσιών αριθμ. 14.2 α			Επιστροφή φόρου αρ 41 (πυλ. ανα. προίον. x 3%)	401			
348	Εξωνυχίες & απαλλοτρίων πλοίων & αεροσκαφών			Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402		410	
349	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης			Ποσά δικαιολογημένων προς έκπτωση προηγούμενης διαδοχικής περιόδου	407			
310	Εκώς επιπλέον & εβασίες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411			
312	<u>3000</u>			Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422		428	
312	<u>3000</u>			Ποσά δικαιολογημένων προς επίλυση προηγούμενης διαδοχικής περιόδου	423			

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ **430** 120

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	<u>600</u>
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	Χρεωστικό μέρος ΣΦΕ προηγ. φορολ. περιόδου	483	
Βραβειόμο ποσό κωδ 511 προηγ. περιόδου με δύο φορ. περιόδων	403	ΠΟΣΟ που εως επιστροφής ή έκπτωσης την επιστροφή του	505	
404				
405				
406				
407				
408				
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511	<u>120</u>
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΑΠΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ

507	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΣΕΙΣ	1	ΠΑΓΙΑ	2	ΑΠΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΑΦΑΙΡΟΥΜ. ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΑΜΟΝ. ΑΠΤΙΑ	5	ΜΕΣΟΠ. ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ.	6
508	ΑΠΤΗΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΙΜΟΥ του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές ασφαλίς.											

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφορικά στοιχεία

Πωλήσεις α' κατοικίας	906	Αξία εισροών κωδ 908	907	Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43	908
-----------------------	-----	----------------------	-----	------------------------------	-----

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΡΜ Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση) (αφραγίδα & υπογραφή) (αφραγίδα, ημερομηνία & υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
- Αν αναφέρεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιακείλη, π.χ. 45,00 ή 45,63.
** Χρεωστικό υπόλοιπο μέρος τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με ελεύθερη την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΠΡΙΛΙΟΣ

1) Στις 15/04/19 πουλήσαμε στον πελάτη Ανδρέου 100τμχ παντελόνια με καθαρή αξία 1000 ευρώ πλέον ΦΠΑ με ΤΔΑ Ν2 μετρητής.

2) Στις 20/04/19 πληρώσαμε το ενοίκιο για την περίοδο 01/01/19 μέχρι 31/03/19 1500 ευρώ πλέον ΦΠΑ μετρητής.

	<u>15/04/19</u>	Χ	Π
30.00.00.0001 Ανδρέου		1240	
70.01.01.0024 πώληση χονδρική 24%			1000
54.02.01.7024 ΦΠΑ πωλήσεων 24%			240
	<u>15/04/19</u>		
38.00.00.0000 Ταμείο		1240	
30.00.00.0001 Ανδρέου			1240
	<u>20/04/19</u>		
64.05.00.0000 Ενοίκια		1500	
38.00.00.0000 Ταμείο			1500

Εκκαθάριση Μαρτίου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

31/03/19

54.02.99.0003 Εκκαθάριση ΦΠΑ Μαρτίου	76,80	
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%		48
54.02.02.6024 ΦΠΑ εξόδων 24%		28,80

54.02.99.003

(Χ.Υ)76,80

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ *	2014
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.....	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	003
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από	01/03/19	έως 31/03/19

ΕΤΟΣ 004 2019

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	4								
ΕΞΑΜΗΝΟ		1	2										

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΡΟΥΧΑ Α.Ε.
102	ΟΝΟΜΑ	
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
104	Α.Φ.Μ.	990077656

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

α	ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ
301	Ι. ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13	331	361	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	381
302		6	332	362	Αγορές & εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια)	382
303		24	333	363	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)	383
304	ΙΙ. ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	364	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	384
305		4	335	365	Ενδοκοινοτικές Μήρας υπηρεσιών αρθρ. 14.2 α	385
306		17	336	366	Λοιπές πράξεις λήπτη	386
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΝ	ΣΥΝΤ. ΦΟΡ.	337	367	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	387
342	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις			320		76,80
345	Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14.2 α					
348	Εισαγωγές & απολαογές πλοίων & αεροσκαφών					
349	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης					
310	Εκροές απαλλaxes & κέραιες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης					
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ					
312	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ					
400	Επιστροφή φόρου αρ.41 (πυλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)			400	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
402	Λοιπά προστιθέμ. ποσά			402		410
407	Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση προηγούμενης διαγραφιστικής περιόδου			407		
411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata			411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά			422		428
423	Ποσό δικαιουμένων προς καταβολή προηγούμενης διαγραφιστικής περιόδου			423		
						=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	430 76,80

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	76,80	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή					
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		Χρεωστικό μέρος 30Ε προηγ. φορολ. περιόδου	483	
Βεβαιωμένο ποσό κωδ.511 προηγ. φορολ. της ίδιας περιόδου	403		ΠΟΣΩ που οφείλονται επιστροφές ή διηρέσει την επιστροφή του	505	
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζών	404				
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	76,80	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511	
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ 1	ΠΑΓΙΑ 2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ. 3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ. 4
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΙΜΟΥ του αιτουμένου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508				ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 5 ΜΕΙΩΣΗ ΚΡΕΔΙΤ. ΥΠΟΛ. 6

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία	Πωλήσεις α' κατοικίας	906	Αξία εισροών κωδ.906	907	Μικτό κέρδος επιχ. αρθρου 43	908
-----------------------	-----------------------	-----	----------------------	-----	------------------------------	-----

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

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.

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

- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΜΑΙΟΣ

1) Στις 6/05/19 πουλήσαμε στον πελάτη Ανδρέου μαγιό με καθαρή αξία 1000 ευρώ πλέον ΦΠΑ της μετρητής με το ΤΔΑ Ν 3.

2) Στις 16/05/19 πληρώσαμε το λογαριασμό ΔΕΗ για την περίοδο 01/01/19 μέχρι 30/04/19 με καθαρή αξία 150 ευρώ πλέον ΦΠΑ 13% με Δημοτικά Τέλη 50 ευρώ της μετρητής.

	06/05/19	Χ	Π
30.00.00.0001 Ανδρέου		1240	
70.01.01.0024 πώληση χονδρική 24%			1000
54.02.01.7024 ΦΠΑ πωλήσεων 24%			240
	06/05/19		
38.00.00.0000 Ταμείο		1240	
30.00.00.0001 Ανδρέου			1240
	16/05/19		
64.02.00.0000 ΔΕΗ		100	
64.11.00.0000 Δημοτικά Τέλη		50	
54.02.02.6013 ΦΠΑ δαπανών 13%		13	
50.01.00.0004 ΔΕΗ			163
	16/05/19		
50.01.00.0004 ΔΕΗ		163	
38.00.00.0000 Ταμείο			163

Εκκαθάριση Απριλίου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

31/05/19

54.02.99.0004 Εκκαθάρισή ΦΠΑ Απριλίου		76,80	
54.02.99.0003 Μεταφορά υπολοίπου			76,80
	31/05/19		
54.02.01.7024 ΦΠΑ πωλήσεων		240	
54.02.99.0004 Εκκαθάριση ΦΠΑ Απριλίου			240
	31/05/19		
54.02.99.0004 Εκκαθάριση Απριλίου			

Μεταφορά
76,80

76,80 240
163,20

Φ2 ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 001, ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 2019
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002 31 05 19

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Η.ΡΑ.Κ.ΔΕΙΟΥ, 003
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 01 04 19 έως 30 04 19

ΕΤΟΣ 004 2019

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	4							
ΕΞΑΜΗΝΟ	1	2										

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
007 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ, 008 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ, 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΡΟΥΧΑ Α.Ε.	104	Α.Φ.Μ.	9 9 0 8 7 7 6 5 6
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		

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

α	ΕΚΡΩΣ φορολογητέες (πυλώνες αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301		13	331	Αγορές & δωρεάν στο ευρωπαϊκό της χώρας	361	381
302		6	332	Αγορές & εισογμένα εκτός Ελλάδας (πύλω)	362	382
303	1000	24	333 240	Λοιπά εισογμένα εκτός Ελλάδας (πύλω)	363	383
304		9	334	Ενδοκοινωνικές αποκτατικές αγαθών	364	384
305		4	335	Ενδοκοινωνικές λήψεις υπηρεσιών αριθρ. 14.2 α	365	385
306		17	336	Λοιπά πρόβλεψ. λήπτη	366	386
307	1000	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337 240	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	387
342	Ενδοκοινωνικές παραδοσεις			δ	ΠΡΟΣΘΕΤΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
345	Ενδοκοινωνικές παραδοσεις υπηρεσιών αριθρ. 14.2 α			400	Επιστροφή φόρου αρ 41 (πυλ. ανα. προλόντ. x 3%)	410
348	Εξομνικές & αποπληρωτέες πύλω			402	Λοιπά προσητέτα ποσά	
349	Λοιπά εισογμένα χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης			407	Ποσά δικαιωματικών παραδοσεων προσητέτα πύλω	
310	Εσοκά αποπληρωτέες & εισογμένα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			411	ΦΠΑ εισογμένων που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλεψ.	
312	Κόστος εργασιών ΦΠΑ			422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	428
				423	Ποσά δικαιωματικών παραδοσεων προσητέτα πύλω	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 430						

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480 240
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401 76,8	Χρεωτικό μέχρι 30/6 προηγ. φορολ. περιόδου	483
Βεβαιωμένο ποσό κωδ. 511 προηγ. έτους	403	ΠΟΣΟ που έχει επιστραφεί ή επιστραφέται την επόμενη του	505
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζών	404		
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511 163,2
ΑΥΤΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ 1	ΠΑΓΙΑ 2
ΑΙΤΙΗ ΣΥΜΦΩΝΗΣΙΜΟΥ του αποφορου προς επιστροφή ποσού με μολοντικές πράξεις	508	ΑΝΑΞΙΤ. ΚΑΤΑΒ. 3	ΔΙΑΦΕΡΑ ΣΥΝΤΕΛ. 4
		ΑΔΑΝ ΑΙΤΙΑ 5	ΜΕΙΣΜ ΠΡΟΣΩΤ. ΥΠΟΛ. 6

Σημειώσεις:

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφορικά στοιχεία Πληρωσις α' καταβολής 906 Αξία εισογμών κωδ. 906 907 Μικτό κέρδος επίτ. αριθρ. 43 908

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Διεύθυνση) (αφρογίδα & υπογραφή) (αφρογίδα, ημερομηνία & υπογραφή)

* Συμπεριλαμβάνεται από την Υπηρεσία.
- Αν οποιαδήποτε ποσά που καταχωρημένα είναι αρνητικής αριθμής, σημειώστε τα πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτά.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
** Χρεωτικό υπόλοιπο μέχρι τρέχον (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΙΟΥΝΙΟΣ

1) Στις 16/06/19 αγοράσαμε από τον προμηθευτή Σπύρου μπλουζάκια με καθαρή αξία 1000 ευρώ πλέον ΦΠΑ με το ΤΔΑ Ν 205 της μετρητής.

2) Στις 18/06/19 πληρώσαμε για προβολή διαφήμισης στην εφημερίδα Κρητικές Αγγελίες 500 ευρώ πλέον ΦΠΑ με Τ.Π.Υ Ν 7 μετρητής.

16/06/19	Χ	Π
20.02.00.0024 μπλουζάκια	1000	
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%	240	
50.01.00.0001 Σπύρου		1240
18/06/19		
50.01.00.0001 Σπύρου	1240	
38.00.00.0000 Ταμείο		1240
18/06/19		
64.10.00.0000 Κρητικές Αγγελίες	500	
54.02.02.6024 ΦΠΑ αγορών 24%	120	
50.01.00.0005 Κρητικές Αγγελίες		620
18/06/19		
50.01.00.0005 Κρητικές Αγγελίες	620	
38.00.00.0000 Ταμείο		620

Εκκαθάριση Μάιου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

30/06/19

54.02.01.7024 ΦΠΑ πωλήσεων 24%	240	
54.02.99.0005 Εκκαθάριση ΦΠΑ Μάιου		240
30/06/19		
54.02.99.0005 Εκκαθάριση ΦΠΑ Μάιου	13	
54.02.02.6013 ΦΠΑ Δαπανών 13%		13
30/06/19		
54.02.99.0005 Εκκαθάριση ΦΠΑ Μάιου	227	
38.00.00.0000 Ταμείο		227

54.02.99.0005

13 | 240

227 (Π.Υ)

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 001
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ 2019
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 002 30 06 19

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 003
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 010519 έως 310519

ΕΤΟΣ 004 2019
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ 1 2 3 4 x 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ 006 1 2 3 4
ΕΞΑΜΗΝΟ 1 2

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
007 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ
008 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ
009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

Table with 4 columns: Code, Name, Paternal Name, and A.F.M.
101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΡΟΥΠΑ Α.Ε.
102 ΟΝΟΜΑ
103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104 Α.Φ.Μ. 99 6677 656

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

Main tax calculation table with columns for codes, descriptions, and amounts. Includes sub-sections for additions (δ) and deductions (ε) to the total tax liability.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

Table for tax settlement with columns for credit and debit balances, and a section for reasons of refund (ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ).

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία
Παλιές α' κατοικίας 906
Αξία εισροών κωδ.906 907
Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43 908

Ο ΔΗΛΩΝ
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
Ο ΤΑΜΙΑΣ

* Συμπεριλαμβάνεται από την Υπηρεσία
- Αν υποδείξετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλυν (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με την χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΙΟΥΛΙΟΣ

1) Στις 15/07/19 πουλήσαμε στον πελάτη Ανδρέου Μπλουζάκια με καθαρή αξία 3000 ευρώ πλέον ΦΠΑ με το ΤΔΑ Ν4 μετρητής.

2) Στις 18/07/19 πληρώσαμε στο Λογιστή για υπηρεσίες περιόδου 01/01/19 μέχρι 30/06/19 με Τ.Π.Υ Ν 18 με καθαρή αξία 600 ευρώ και παρακράτηση φόρου 20%.


	15/07/19	Χ	Π
30.00.00.0001 Ανδρέου	3720		
70.01.01.0024 πώληση χονδρική 24%			3000
54.02.01.7024 ΦΠΑ πωλήσεων 24%			720
07/02/19			
38.00.00.0000 Ταμείο	3720		
30.00.00.0001 Ανδρέου			3720
16/02/19			
64.01.00.0000 Λογιστής πληρωμή	600		
54.02.02.6024 ΦΠΑ Δαπανών 24%	144		
50.01.00.0006 Λογιστής			744
16/0/19			
50.01.00.0006 Λογιστής	744		
38.00.00.0000 Ταμείο			595,2
54.03.02.0000 παρακράτηση φόρου 20%			148,80

Εκκαθάριση Ιουνίου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

31/07/19

54.02.99.0006 Εκκαθάριση Ιουνίου	240		
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%			240
31/07/19			
54.02.99.0006 Εκκαθάριση Ιουνίου	120		
54.02.02.6024 ΦΠΑ Δαπανών 24%			120

54.02.99.006	
240	
120	
(Χ.Υ) 360	



ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	3 1 0 7 1 9	ΕΤΟΣ 2019

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: <u>ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ</u> 003	ΕΤΟΣ <u>004</u> <u>2019</u>
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από <u>01 06 19</u> έως <u>30 06 19</u>	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)												
ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	006			1	2	3	4					
ΕΞΑΜΗΝΟ	1	2										

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	008 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ	

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΡΟΥΧΑ Δ.Γ.</u>			
102	ΟΝΟΜΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
			104	A.Φ.Μ.	<u>9 9 8 8 7 7 6 5 6</u>

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ	
I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάσους.	301		13 331	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	<u>1500</u>	381 360
	302		6 332	Αγορές & εισαγωγές επένδ. αγαθών (πρώτα)	362		382
	303		24 333	Λοιπές εισαγωγές, εκτός επένδ. αγαθών (πρώτα)	363		383
II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσους και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304		9 334	Ενδοοικονομικές αποκτήσεις αγαθών	364		384
	305		4 335	Ενδοοικονομικές λήψεις υπηρεσιών άφθ. 14.2 α	365		385
	306		17 336	Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386
	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	367	<u>1500</u>	387 360
342	Ενδοοικονομικές παραδόσεις			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
345	Ενδοοικονομικές παροχές υπηρεσιών άφθ. 14.2.α			Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωτ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	400		+
348	Εξισογιστές & αναλογιστικές ελλείψεις & αεριοσφαιρών			Λοιπά προστίθ. ποσά	402		
349	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης			Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωση προηγούμενης διαπραγματικής περιόδου	407		410
310	Εκπτώσεις επάλξεων & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβόλα	411		-
312	Κόστος εργασιών ΦΠΑ			Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422		
							=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	430	<u>360</u>

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	<u>360</u>	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή					
Πιστωτικό υπόλοιπο προς φορολ. περιόδου	401		Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγ. φορολ. περιόδου	483	
Βεβαιωμένο ποσό κωδ.511 ποσού δηλώσεων της ίδιας φορ. περιόδου	403		ΠΟΣΟ που οφείλ. επιστρέφεται ή φέρτεται την επιστροφή του	505	
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζικών	404				
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	<u>360</u>	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511	
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
ΑΠΑΙΤ. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507		ΑΠΑΙΤ. ΚΑΤΑΒ.	523	ΔΙΑΔΟΧΙΚΑ ΣΥΝΤΕΛ.
ΑΙΤΗΝ ΣΥΜΦΩΝΗΣΙΜΟΥ του αποσπόμενου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508		ΑΛΛΗ ΑΠΑΙΤ.	5	ΜΕΣΗ ΠΡΟΣ. ΥΠΟΛ.

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία	Πωλητές α' κατατάξ.	906	ΑΕΙΑ εισροών κωδ.906	907	Μικτά κέρδη επχ. άρθρου 43	908
-----------------------	---------------------	-----	----------------------	-----	----------------------------	-----

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας, Καταγωγή αδείας, Δ/νση)		(σφραγίδα & υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
 ** Αν αποδοθέν ποσό που καταχωρήθηκε είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλυν (-) πριν απ' αυτό.
 Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
 *** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ

1) Στις 16/08/19 αγοράσαμε μαγιό από τον με καθαρή αξία 1000€ πλέον ΦΠΑ με το ΤΔΑ Ν 307 μετρητής πλέον ΦΠΑ 24%.

2) Στις 20/08/19 Αγοράσαμε από τον πλαίσιο ΑΕ γραφική ύλη με καθαρή αξία 100€ πλέον ΦΠΑ 24% με το ΤΔΑ Ν 220 μετρητής.

	16/08/19	Χ	Π
20.02.02.0024 Μαγιό		1000	
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%		240	
50.01.00.0001 Σπύρου			1240
	16/08/19		
50.01.00.0001 Σπύρου		1240	
38.00.00.0000 Ταμείο			1240
	20/08/19		
64.08.00.0000 Αναλώσιμα		100	
54.02.02.6024 ΦΠΑ Δαπανών 24%		24	
50.01.00.0007 Πλαίσιο Α.Ε			124
	20/08/19		
50.01.00.0007 Πλαίσιο Α.Ε		124	
38.00.00.0000 Ταμείο			124

Εκκαθάριση Ιουλίου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

31/07/19

54.02.99.0007 Εκκαθάριση Ιουλίου		360	
54.02.99.0006 Μεταφορά Ιουνίου			360
	31/07/19		
54.02.01.7024 ΦΠΑ πωλήσεων 24%		720	
54.02.99.0007 Εκκαθάριση Ιουλίου			720
	31/07/19		
554.02.99.0007 Εκκαθάριση ΦΠΑ Ιουλίου			144
54.02.02.6024 ΦΠΑ Δαπανών 20%			144
	31/07/19		
54.02.99.0007 Εκκαθάριση Ιουλίου		216	
38.00.00.0000 Ταμείο			216

54.02.99.006

Μεταφορά
360

54.02.99.007

720
360
144
216 (Π.Υ)

Φ2 ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 001 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 2019
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002 30 08 19

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ 003
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 07 19 έως 31 07 19

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
007 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΗ 008 ΜΕ ΕΠΙ. ΦΥΛΑΞΗ 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

ΕΤΟΣ: 004 2019
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ: 006 1 2 3 4
ΕΞΑΜΗΝΟ: 1 2

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΡΟΥΧΑ Α.Ε.
102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104 Α.Φ.Μ. 996877656

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγιάσου.	13	331	361	Αγορές & δαπάνες στο εξωτερικό της χώρας	381
302		6	332	362	Αγορές & δαπάνες επενδ. αγαθών (πληρω)	382
303	3000	24	333 720	363	Λοιπές εισοδημ. επενδ. αγαθών (πληρω)	383
304		9	334	364	Ενδοκοινωνικές απεικτικές αγαθών	384
305		4	335	365	Ενδοκοινωνικές Μέρες υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	385
306		17	336	366	Λοιπές πράξεις λήπτη	386
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΟΩΝ 3000	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	720	367	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ 600	387
342	Ενδοκοινωνικές παροχές			δ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	410
345	Ενδοκοινωνικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α			400	Επιστροφή φόρου 40-41 (π.α. σ.π. προϊόντ. κ.3%)	+
348	Εισοδημ. & επολογικές ελκίων & αεροσκαφών			402	Λοιπά προσήθημ. ποσά	410
349	Λοιπές εισοδημ. χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης			407	Ποσά δικαιωμάτων προς έκπτωση προσηλωμένης διαγραφόμενης περιόδου	+
310	Κοιές επιβαλλ. & έσοδ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	-
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ 3000			411	ΦΠΑ εισοδών που μηδενί- νο με τις Βάσει Προβλεπ	428
312	Κώδικας εργασιών ΦΠΑ 3000			422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	428
				423	Ποσά δικαιωμάτων προς έκπτωση προσηλωμένης διαγραφόμενης περιόδου	=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 430	144

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή			576
401	360	483	
403		505	
404			
402			
502		511	216
503		523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
507		523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
508		523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Σημειώσεις:

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφορικά στοιχεία Πωλητές α' κατοικίας 906 ΑΕΙΑ εισοδών κωδ 906 907 Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43 908

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (σημαγίδα & υπογραφή) (σημαγίδα, ημερομηνία & υπογραφή)

* Συστηλιότητα από την Υπηρεσία.
- Αν ορισθίητε ποσό που καταργείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιατολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
** Χρεωτικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

1) Στις 10/09/19 πουλήσαμε στον πελάτη Ανδρέου μαγιό με καθαρή αξία 3000€ πλέον ΦΠΑ με ΤΔΑ Ν 5 μετρητής.

2) Στις 18/09/19 Πληρώσαμε λογαριασμό νερού για την περίοδο 01/01/19 μέχρι 31/08/19 στην Δημοτική επιχείρηση Ύδρευσης Ηρακλείου αξίας 100 € πλέον ΦΠΑ 13% μετρητής.

	Χ	Π
<u>10/09/19</u>		
30.00.00.0001 Ανδρέου	3720	
70.01.01.0024 πώληση χονδρική 24%		3000
54.02.01.7024 ΦΠΑ πωλήσεων 24%		720
<u>10/09/19</u>		
38.00.00.0000 Ταμείο	3720	
30.00.00.0001 Ανδρέου		3720
<u>18/09/19</u>		
64.03.00.0000 Ύδρευση	100	
54.02.02.6013 ΦΠΑ Δαπανών 13%	13	
50.01.00.0008 ΔΕΥΑΥ		113
<u>18/09/19</u>		
50.01.00.0008 ΔΕΥΑΥ	113	
38.00.00.0000 Ταμείο		113

Εκκαθάριση Αυγούστου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

30/09/19

54.02.99.0008 Εκκαθάριση ΦΠΑ Αυγούστου	240	
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%		240
<u>30/09/19</u>		
54.02.99.0008 Εκκαθάριση Αυγούστου	24	
554.02.02.6024 ΦΠΑ Δαπανών 24%		24

<u>54.02.99.0008</u>	
240	
24	
(Χ.Υ) 264	

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (001), ΑΡΙΘΜΟΣ (2019), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (002 30 09 19)

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. (ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 003), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (005), από (01 08 19) έως (31 08 19)

Table with columns: ΕΤΟΣ (004 2019), ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x), ΜΗΝΑΣ (1-12), ΤΡΙΜΗΝΟ (006 1-4), ΕΞΑΜΗΝΟ (1-2)

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (007 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ, 008 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ, 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ)

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΡΟΥΧΑ Α.Ε.), 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 Α.Φ.Μ. (998877665)

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

Main table for tax payments and deductions. Columns include: α ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες, β ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ, ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ (430), ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ (264)

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

Table for tax settlement. Columns include: ΠΕΣΤΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (470 264), ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (480), Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή, ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (507-508)

Table for bank information: ΤΡΑΠΕΖΑ, ΚΩΔ., ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Table for identification: Πληροφοριακά στοιχεία, Πωλήσεις α' κατοικίας (906), ΑΕΔ εισοδών κωδ.906 (907), Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43 (908)

Table for signatories: Ο ΔΗΛΩΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

* Συμπεριλαμβάνεται από την Υπηρεσία.
** Αν απαιτήσετε ποσό που καταμετράται ένα αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, ή χ. 45,00 ή 45,63.
*** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΣ

1) Στις 5/10/19 Αγοράσαμε από τον προμηθευτή Σπύρου, μπλουζάκια με καθαρή αξία 1000 € πλέον ΦΠΑ 24% μετρητής με το ΤΔΑ Ν 407.

2) Στις 16/10/19 παραλαμβάνουμε το πιστωτικό του προμηθευτή Σπύρου, μπλουζάκια με καθαρή αξία 500 € πλέον ΦΠΑ 24% με το Π.Τ Ν 182 εξαιτίας κακής ποιότητας.

	<u>07/02/19</u>	Χ	Π
20.02.02.0024 Μπλουζάκια		1000	
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%		240	
50.01.00.0001 Σπύρου			1240
	<u>07/10/19</u>		
50.01.00.0001 Σπύρου		1240	
38.00.00.0000 Ταμείο			1240
	<u>16/02/19</u>		
50.01.00.0001 Σπύρου		620	
20.04.00.0024 Επιστροφή αγορών			500
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%			120
	<u>16/0/19</u>		
38.00.00.0000 Ταμείο		620	
50.01.00.0001 Σπύρου			620

Εκκαθάριση Σεπτεμβρίου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

	<u>31/10/19</u>		
54.02.99.0009 Εκκαθάριση Σεπτεμβρίου		264	
54.02.99.0009 Μεταφορά Αυγούστου			264
	<u>31/10/19</u>		
54.02.01.7024 ΦΠΑ παγίων 24%		720	
54.02.99.0009 Εκκαθάριση Σεπτεμβρίου			720
	<u>31/10/19</u>		
54.02.99.0009 Εκκαθάριση ΦΠΑ Σεπτεμβρίου			13
54.02.02.3013 ΦΠΑ Δαπανών 13%			13
	<u>31/10/19</u>		
54.02.99.0009 Εκκαθάριση Σεπτεμβρίου		443	
38.00.00.0000 Ταμείο			443

54.02.99.0008

Μεταφορά
(264)

54.02.99.0009

264 720
13
277 720
443

Φ2 ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 001 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 2019
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002 31 10 19

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Η. ΠΑΚΑΚΙΟΥ 003 ΕΤΟΣ: 004 2019

005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 09 19 έως 30 09 19

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	4							
ΕΞΑΜΗΝΟ		1	2									

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
-----	----------------	-----	---------------	-----	----------------

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΡΟΥΧΑ Α.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ. 99 86 77 656

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πυλώσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΛΘΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ%	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
301	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΛΘΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13	331	Αγορές & λοιπές στα εισοδήματά της χώρας	361	381	
302		6	332	Αγορές & εισοδήματά επενδ. αγαθών (πρώτα)	362	382	
303	3000	24	333	Λοιπές εισοδήματά εκτός επενδ. αγαθών (πρώτα)	363	383	
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΛΘΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	Ενδοκοινωνικές αποδοτικές αγαθών	364	384	
305		4	335	Ενδοκοινωνικές-Μίσση υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	365	385	
306		17	336	Λοιπές πρόσδεσ. λήπτη	366	386	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	3000	ΣΥΝΤ. ΦΟΡ. 337	720	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	387
342	Ενδοκοινωνικές παραδοχές				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
345	Ειδική παύση υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α				400	Επιστροφή φόρου αρ.41 (πληρ. σφρ. προϊόν > 3%)	
348	Εξονυχιστικές & απολογιστικές πλυσίμων & αεροσκαφών				402	Λοιπά προστίθ. ποσά	
349	Λοιπές εισοδήματά χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης				407	Ποσά διακονομένων προς άμεση προπληρωμή διαπραγματευτικής περιόδου	
310	Εξοφές απαλλ. & κλειστές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης				411	ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	3000			422	ΦΠΑ εισοδήμων που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	
312	Κώδικας εργασιών ΦΠΑ	3000			428	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	
					423	Ποσά διακονομένων προς άμεση προπληρωμή διαπραγματευτικής περιόδου	

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 430 13

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

470	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	707								
401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	483	Χωριστικό μέρη 39% προηγ. φορολ. περιόδου									
403	Επιπλέον ποσό κωδ. 511 προηγ. φορολ. περίοδου	505	ΠΟΣΟ που οφείλ επιστρέφεται ή όφισται την επιστροφή που									
404	Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζών											
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	511	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	443								
503	ΑΠΩΣΤΕΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	523	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις									
507	ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	1	ΠΑΓΙΑ	2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5	ΜΕΙΩΣΗ ΚΡΕΔΙΤ. ΥΠΟΛ.	6
508	ΑΙΤΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΙΜΟΥ που αποστέλλονται προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές											

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN

Πληροφοριακά στοιχεία Πωλητές α κατοικίας 906 ΑΕ/α εισοδήμ κωδ 906 907 Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43 908

Ο ΔΗΛΩΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία οφέλους, Δ/νση) (σηραγίδα & υπογραφή) (σηραγίδα, ημερομηνία & υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
** Αν αποδοθεί ποσό που καταρρέει είναι αφηρητικές οφειλές, σημαίνει το πρόβλημα λήγν. () 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.
* Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξίχνειση την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

1) Στις 7/11/19 πουλήσαμε στον πελάτη Ανδρέου μπλουζάκια με καθαρή αξία 1000€ πλέον ΦΠΑ 24% με το ΤΔΑ Ν 6 μετρητής.

2) Στις 16/11/19 ο πελάτης μας επιστρέφει μπλουζάκια με καθαρή αξία 400€ πλέον ΦΠΑ 24% μετρητής και εκδίδουμε το ανάλογο παραστατικό.

	<u>07/11/19</u>	Χ	Π
30.00.00.0001 Ανδρέου	1000		
70.01.01.0024 πώληση χονδρική 24%			1000
54.02.01.7024 ΦΠΑ πωλήσεων 24%			240

	<u>07/11/19</u>		
38.00.00.0000 Ταμείο	1240		
30.00.00.0001 Ανδρέου			1240

	<u>16/11/19</u>		
70.01.02.0024 Επιστροφές πωλήσεων	400		
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%	96		
30.00.00.0001 Ανδρέου			496

	<u>16/11/19</u>		
30.00.00.0001 Ανδρέου	496		
38.00.00.0000 Ταμείο			496

Εκκαθάριση Οκτωβρίου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

	<u>30/11/19</u>		
54.02.99.0010 Εκκαθάριση Οκτωβρίου	240		
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%			240

	<u>30/11/19</u>		
54.02.02.2024 ΦΠΑ αγορών 24%	120		
54.02.99.0010 Εκκαθάριση ΦΠΑ Οκτωβρίου			120

54.02.99.0010		240		120
(Χ.Υ)120		240		120

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **ΗΡΑΞΑΛΕΧΥ** 003

005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 01.10.19 έως 31.10.19

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

007 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 008 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 001

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 2019

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002 30.11.19

ΕΤΟΣ: 004 2019

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	4								
ΕΞΑΜΗΝΟ	1	2											

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΡΟΥΧΑ ΑΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ. 998877656

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ
301	Ι ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13	331	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	500
302		6	332	Αγορές & εισαγωγές επένδ. αγαθών (πρώτα)	362	382
303		24	333	Λοιπές εισαγωγές, εκτός επένδ. αγαθών (πρώτα)	363	383
304	ΙΙ ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	Ενδοκοινωνικές αποκτήσεις αγαθών	364	384
305		4	335	Ενδοκοινωνικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	365	385
306		17	336	Λοιπές πράξεις λήπτη	366	386
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝΤ. ΦΟΡ.	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	367	500
342	Ενδοκοινωνικές παραδόσεις			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
345	Ενδοκοινωνικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α			Επιτροπή φόρου αρ.41 (μικ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	400	
348	Εξισογιστές & εισαλλήνες πλοίων & αεροσκαφών			Λοιπά προστίθ. ποσά	402	410
349	Λοιπές εκπτώσεις χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης			Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση προηγούμενης διαμεριστικής περιόδου	407	
310	Εκπτώσεις σπάλινες & εξαρτησ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ			ΦΠΑ εισορών που πρέπει να μειωθεί (βάσει Προβ.Πα)	411	
312	Κόστος εργασιών ΦΠΑ			Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422	428
				Ποσό δικαιουμένων προς καταβολή προηγούμενης διαμεριστικής περιόδου	423	
				=		
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	430	120

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	120	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή				
Πιστωτικό υπόλοιπο πρώην φορολ. περιόδου	401		Χρεωτικό μέχρι 30ε προηγ. φορολ. περιόδου	483
Βεβαιωμένο ποσό κωδ. 511 προηγ. δήλωσης της ίδιας φορ. περιόδου	403		ΠΟΣΟ που οφείλ επιστρέφεται ή απορτ. της επιστροφής του	505
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζών	404			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	120	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ 1 ΠΑΓΙΑ 2 ΑΝΑΞΕΤ. ΚΑΤΑΒ. 3 ΔΙΑΔΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ. 4 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 5 ΜΕΙΩΘ. ΠΡΟΣΕΓΓ. ΤΡΟΠ. 6		
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΠΛΗΘΙΣΜΟΥ του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μισθολογικές ασφαλείς	508			

ΤΡΑΠΕΖΙΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία Πωλήσεις α' κατακίας 906 Αξία εισορών κωδ.906 907 Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43 908

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδείου, Κατηγορία οδείου, Δ/νση)	(σηράνιδο & υπογραφή)	(σηράνιδο, ημερομηνία & υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
 ** Αν αποδοθήτε ποσό που καταχωρήεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) 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.
 *** Χρεωτικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών φορολογητέας δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

1)Στις 1/1/19 η εταιρία Ρούχα ΑΕ προσλαμβάνει τον υπάλληλο Γεωργίου ως αποθηκάριο. Η μισθοδοτική του κατάσταση στις 31/12/19 έχει ως εξής :

ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΙΚΑ 15,5%	ΦΜΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΑΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ
Γεωργίου	900 €	139,50€	17,05€	156,50€	743,45€	221,04€

2)Στις 31/12/19 η επιχείρηση πληρώνει το ενοίκιο για την περίοδο 01/04/19 μέχρι την 31/12/19 αξίας 4,500 € μετρητής.

	<u>31/12/19</u>	Χ	Π
60.01.00.00 Μικτές Αποδοχές		900	
60.02.00.00 Εργοδοτικές εισφορές		221,04	
55.01.00.000 ΙΚΑ			360,54
54.01.02.000 ΦΜΥ			17,05
55.01.00.000 Αποδοχές Προσωπικού			743,45
	<u>31/12/19</u>		
64.05.00.0000 Ενοίκια		4,500	
38.00.00.0000 Ταμείο			4,500

Εκκαθάριση Νοεμβρίου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

31/12/19

54.02.99.0011 Εκκαθάριση ΦΠΑ Νοεμβρίου	120	
54.02.99.0011 Εκκαθάριση ΦΠΑ Οκτωβρίου		120
	<u>31/12/19</u>	
54.02.01.7024 ΦΠΑ πωλήσεων 24%	240	
54.02.99.0011 Εκκαθάριση ΦΠΑ Νοεμβρίου		240

31/12/19

4.02.99.0011	Εκκαθάριση ΦΠΑ Νοεμβρίου	96	
54.02.99.0011	Εκκαθάριση ΦΠΑ Νοεμβρίου		96

31/12/19

54.02.99.0011	Εκκαθάριση ΦΠΑ Νοεμβρίου	24	
38.00.00.0000	Ταμείο		24

54.02.99.0010		54.02.99.0011	
Μεταφορά	120	120	240
		96	
		216	240
			24 (Π.Υ)

Εκκαθάριση Δεκεμβρίου & περιοδική δήλωση ΦΠΑ

Η εκκαθάριση του Δεκεμβρίου είναι μηδενική καθώς δεν πραγματοποιήθηκαν λογιστικά γεγονότα που να επηρεάζουν την δήλωση του ΦΠΑ. Η δήλωση θα υποβληθεί μηδενική μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα που αφορά, δηλαδή μέχρι τέλος Ιανουαρίου.

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ *	2014
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	3	0	1	2

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ... <u>Η. ΠΑΧΑΔΕΙΟΥ</u>	003	ΕΤΟΣ	004
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	0, 1, 1, 2, 1, 9	έως	3, 1, 1, 2, 1, 9

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΡΟΥΧΑ Α.Ε.</u>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ. <u>99 88 77 65 6</u>

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

α	ΕΚΡΟΣ φορολογητές (πωλησις αγαθών-παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ ΑΓΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ						
301	I. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΣ ΑΓΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	13	331	361	Αγορές & διακίνες στο εσωτερικό της χώρας	381						
302		6	332	362	Αγορές & εισαγωγές από αγαθών (πύργα)	382						
303		24	333	363	Λοιπές εισαγωγές εκτός από αγαθών (πύργα)	383						
304	II. ΕΚΡΟΣ ΕΝΔΟΣ ΑΓΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	364	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	384						
305		4	335	365	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ 14.2 α	385						
306		17	336	366	Λοιπές πράξεις λήπτη	386						
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΙΣΡΩΝ	ΣΥΝ ΦΟΡ	337	367	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΙΣΡΩΝ	387						
342	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις			400	Επιστροφή φόρου αρ 41 (πωλ. ανα. προϊόντ. x 3%)	<table style="font-size: x-small;"> <tr> <td style="border: none;">+</td> <td style="border: none;">410</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">-</td> <td style="border: none;">428</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">=</td> <td style="border: none;">430</td> </tr> </table>	+	410	-	428	=	430
+	410											
-	428											
=	430											
345	Ενδοκοινοτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ 14.2 α			402	Λοιπά προσηθέμ. ποσό							
348	Εξογιστές & απολογιστές πλοίων & αεροσκαφών			407	Ποσό δικαιουμένων προς έκπτωση προηγούμενης διαπραγματικής περιόδου							
349	Λοιπές εισροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης			411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata							
310	Εκπαιδύσεις & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			422	Λοιπά ασφαρίσιμα ποσά							
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ			423	Ποσό δικαιουμένων προς κατάβολη προηγούμενης διαπραγματικής περιόδου							
312	Κόστος εργασιών ΦΠΑ											
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ						430						

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	Χρεωστικό μέχρι 30/6 προηγ. φορολ. περιόδου	483
Βεβαιωμένο ποσό κωδ 511 προηγ. δήσεων της ίδιας φορ. περιόδου	403	ΠΟΣΟ που στις επιστροφές ή στήριξε την επιστροφή του	505
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζών	404		
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΦΩΝΙΣΜΟΥ του απαιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508	ΠΑΓΙΑ	2
		ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3
		ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4
		ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5
		ΜΕΙΩΣΗ ΠΡΟΣ.	6

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφορικά στοιχεία	Πωλησις α' κατακτίας	906	Αξία εισροών κωδ 906	907	Μικτό κέρδος επιχ άρθρου 43	908
----------------------	----------------------	-----	----------------------	-----	-----------------------------	-----

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

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
 - Αν αναφέρεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό.
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45.63.
 ** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών φορολογητές δραστηριότητες.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Περιληπτικά η εργασία αυτή σκοπό έχει να ενημερώσει όποιον ασχολείται με θέματα ΦΠΑ διότι, ξεκινάει με την ιστορία του από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τον τρόπο καθιέρωσης του στην Ελλάδα, με το αντικείμενο το οποίο αφορά ο φόρος αυτός αλλά και ποιοι τον επιβαρύνονται και ποιοι απαλλάσσονται από αυτόν. Συνεχίζει με τις διακρίσεις των συντελεστών αυτού όπως και τις κατηγορίες οι οποίοι αυτοί ανήκουν. Κάνει αναφορά στα θετικά και αρνητικά στοιχεία στη μέχρι τώρα πορεία εφαρμογής του αφού με τον τρόπο αυτό μπορούμε να έχουμε μια αντίληψη αυτών, ώστε να μπορούμε να θεωρήσουμε πρέπον να παρέμβουμε στα αρνητικά και να τα διορθώσουμε. Ο αναγνώστης ενημερώνεται για τα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων, τις ημερομηνίες υποβολής τους και το που απευθύνεται το κάθε ένα από αυτά με αναλυτική περιγραφή του εντύπου Φ2. Τέλος υπάρχει πρακτική εφαρμογή ΦΠΑ για τα βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας όπου μπορούμε να δούμε τον τρόπο με τον οποίο ο φόρος αποδίδεται στο κράτος αλλά και να ενημερωθούμε μέσα από τη διαδικασία αυτή αν έχουμε χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.

SUMMARY

In summary, this paper aims to inform anyone involved in VAT issues because it begins with its history from the European Union and how it was introduced in Greece, with the subject of this tax and who is charged with it and who is exempt from. him. It continues with the distinctions of its contributors as well as the categories to which they belong. He refers to the positive and negative elements, in the course of its implementation so far, since in this way we can have a picture of the factors so far. The reader is informed about the forms of the periodic declarations, the dates of their submission and the address of each of them with a detailed description of the form Φ2. Finally, there is a practical VAT application for category B and C books where we can see how the tax is attributed to the state and also be informed through this process if we have a debit or credit balance.

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΒΙΒΛΟΓΡΑΦΙΑ

<https://www.euretirio.com/foros-prostithemenis-axias-fpa/>

<http://epixeirisi.gr>

<https://www.forin.gr/articles/article/1340/pol-1107-1996>

<https://www.taxexperts.gr>

<https://el.wikipedia.org>

https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_el.htm#shortcut-2

<https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=196638>

[https://www.in.gr/2015/04/08/economy/odigies-ggde-gia-to-neo-entypo-tis-periodikis-dilwsis-fpa/\)](https://www.in.gr/2015/04/08/economy/odigies-ggde-gia-to-neo-entypo-tis-periodikis-dilwsis-fpa/)

<https://taxvoice.gr/?p=3777>

<https://www.taxheaven.gr/calendar/event/5686>

<https://www.taxexperts.gr>

<https://krs.gr/apallagi-apo-to-fpa-agoras-agathon-pou-proorizontai-gia-eksagogi/>

<https://www.e-nomothesia.gr/nomikes-plirofories/aade-egkheiridio-eroteseon-apanteseon-foroy-prostithemenis-axias.html>

<https://www.itaxis.gr/E-%CE%B4%CE%AE%CE%BB%CF%89%CF%83%CE%B7-%CF%86%CF%80%CE%B1/>

<https://wiki.soft1.eu/pages/viewpage.action?pageId=3148394>

<https://www.forologikanea.gr/pages/display/arthro-04-tirisi-aplografikon-i-diplografikon-biblion/>

<https://www.forin.gr/downloads/download/16/entupo-f2-050-fpa-periodikh-dhlwsh-f-p-a-gia-upokeimenous-me-b-h-g-kathgorias-biblia-kbs>

<https://www.euro2day.gr/specials/opinions/article/1350702/oi-emma-soi-foroi-os-meso-tonoshs-ths-agoras.html>

<https://tvxs.gr/news/egrapsan-eipan/forodiatygi-kai-apates-fpa>

<https://www.taxheaven.gr/circulars/12197>

<https://www.euro2day.gr/news/economy/article/1696733/sta-734-dis-h-forodiatygh-meso-fpa-sthn-ellada-.htm>

<https://m.naftemporiki.gr/story/1370149>

https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=3791&fbclid=IwAR08Ik7_E_dhVftBPR9tSRMIs6V7vh8HUO8Y0NhFBPrzAv5BzHV8appMzD0

<https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=131641>

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

**Φ.Π.Α ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΠΡΑΞΗ : ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Δ.ΙΩΑΝΝΗΣ ,ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗ Δ.ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ,ΚΑΤΑΓΙΑΝΝΗΣ
Ι.ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ 18^η ΕΚΔΟΣΗ**