



# ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά  
(Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.....	001
002	<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</b>
από	έως

ΕΤΟΣ	004				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005				*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006				*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ 'Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007				*
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008				
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠ/ΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	010	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
		1	2		

## Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ																					
022	ΟΝΟΜΑ					023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					024	ΤΙΤΛΟΣ									
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ 'Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ					026	ΔΗΜΟΣ 'Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					027	ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)									
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ											028	ΚΑΔ.*										
031	Α. Φ. Μ.				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				033		Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές;		034	Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγράμμιστε		ΝΑΙ						
					ΕΙΔΟΣ				032		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		1							
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ											ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ											
Κατηγορία βιβλίων											Υποχρ. Προαιρ. Προσωρ.											
041	1	A	B	Γ	AB	AG	042	1	2	3	043	1	2	3	4	5	6	7	8	044	1	2

## Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ											Α.Φ.Μ.				
ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ		
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ 'Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ											ΔΗΜΟΣ 'Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧΥΚΩΔ	ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος	ΚΩΔ. ΔΟΥ*

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

α	ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601	8	631	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	651	8	671
	602	4	632	EΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	652	4	672
	603	18	633	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	653	18	673
II. ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	604	6	634	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	654	8	674
	605	3	635	EΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	655	4	675
	606	13	636	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	656	18	676
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	V. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	657	6	677
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	608	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658	3	678	
Εκροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	659	13	679	
Ενδ/κές παραδ., εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	610		641	VI. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	660	6	680
Εκροές απαλ/νες και εξαγρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	611		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	661	3	681	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612		642	662	13	682	
ΜΕΘΟΝαζία παγίων, ενδ. από κτ., Αυτοπαράβ. πρ. άξ. αν. λήπτη, παρ. 3 Β αρθ. 31 κτλ.	613		Αγορές & εισαγωγές παγίων	663	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ.	683	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614		643	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	684
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615		Πρόξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	665		685	
			644	Λοιπές εισροές απαλ/νες εξαγρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666		686
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667		687

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδικές ή έκτακτες	Φόρος για έκπτωση από πίνακες διακανονισμού	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	705
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		709
		706	707	708	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)	710

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΟΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομ/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

**Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ** διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 39 παρ. 10 περ. α' υποπερ. αα' ν. 2859/00.

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310 μη συνεχίστε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στηλών: (1) - (3)	Διαφορά στηλών: α) Αν ο κωδ. 313 <= κωδ. 311: στήλη (1) - (2) β) Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311: στήλη (1) - (4)	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή	
301	1	2	3	4	5	6	7
302							
303							
304							
305							
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315	

Ο θετικός κωδ. 315 μεταφέρεται στον κωδ. 702  
Ο αρνητικός κωδ. 315 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706

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

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) : (1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)=(2)			(6)=(5)			
352	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)=(2)					(9)=(5)
353	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρωπ. Ένωσης								
357	ΣΥΝΟΛΑ								
358	ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα				359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ.(357-8) - 358			Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

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

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής		Πηλίκο κλάσματος (οριστικό ποσοστό έκπτωσης)		Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης		Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	405		X100		407		408	
Πράξεις απαλλένες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	Παρονομαστής							
ΣΥΝΟΛΟ	404	406		407		408		409	
<b>β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών</b>									
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	421	Μείωση βάσει άρθρ. 31 Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)	Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702	
	422	1	2	3	4	5	6	423	

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

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)]% : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπραχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)								Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706

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

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγορών Ε.Ι.Χ. α υποκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων & λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης, leasing ΕΙΧ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) α υποκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αγορές από απαλλασσόμενες επιχειρήσεις του άρθρου 39	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
901	902	903	904	905	
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών πωλήσεων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910	
906	907	909	910	911	