

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Α' κατηγ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).

Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.

Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

|                   |                       |
|-------------------|-----------------------|
| ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. .... | 001                   |
| 007               | ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ |
| από               | έως                   |

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

|      |     |
|------|-----|
| ΕΤΟΣ | 006 |
|------|-----|

|   |     |   |   |   |   |
|---|-----|---|---|---|---|
| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) |     |   |   |   |   |
| ΤΡΙΜΗΝΟ                                 | 008 | 1 | 2 | 3 | 4 |

| ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ |               |             |     | ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) |     |                       |   |
|---------------|---------------|-------------|-----|------------------------------------|-----|-----------------------|---|
| 010           | ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ | ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ | 011 | ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ                       | 012 | ΟΡΙΣΤΙΝΗ ΑΠΑΛΛΗΞΗ     |   |
|               | 1             | 2           |     |                                    |     | ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΦ. |   |
|               |               |             |     |                                    |     | ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ            |   |
|               |               |             |     |                                    | 3   | 6                     | 7 |

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

|     |
|-----|
| 013 |
|-----|

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

|     |   |           |                   |         |  |
|-----|---|-----------|-------------------|---------|--|
| 101 | ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ                      |           |                   |         |  |
| 102 | ΟΝΟΜΑ                                   | 103       | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ      | 104     | ΤΙΤΛΟΣ                                       |
| 105 | Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ | 106       | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | 107     | ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ             |
| 108 | Α.Φ.Μ.                                  | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ |                   | 110     | Πραγματοποιούνται ενδοκοινωνικές συναλλαγές: |
|     |   | ΕΙΔΟΣ     | 109               | ΑΡΙΘΜΟΣ | ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2                                  |

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

| α  | ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ | ΣΥΝΤ. ΦΠΑ % | ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί | β  | ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ | ΣΥΝΤ. ΦΠΑ % | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί |     |
|--|--|-------------|---------------------------|--|--|-------------|----------------------------|-----|
| I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.                | 301  | 8           | 331                       | I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. | 351  | 8           | 371                        |     |
|  | 302  | 4           | 332                       |  | 352  | 4           | 372                        |     |
|  | 303  | 18          | 333                       |  | 353  | 18          | 373                        |     |
| II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά | 304  | 6           | 334                       | II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου                           | 354  | 6           | 374                        |     |
|  | 305  | 3           | 335                       |  | 355  | 3           | 375                        |     |
|  | 306  | 13          | 336                       |  | 356  | 13          | 376                        |     |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ   | 307  | ΣΥΝΤ. ΦΟΡ.  | 337                       | Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα   | 357  | ΦΠΑ ΔΑΠ.    | 377                        |     |
| Εκτός φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης  | 308  |             |                           | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ  | 358  | ΣΥΝΤ. ΦΟΡ.  | 378                        |     |
| Εκτός παραδ., εισαγωγές & λοιπές εκροές απαλλεξ με δικαίωμα έκπτωσης                                   | 309  |             |                           | <b>δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>  |  |             |                            |     |
| Εκροές απαλλεξ & εισαγωγές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης   | 310  |             |                           | Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου  | 401  | ΣΥΝΟΛΟΣ     | +                          |     |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ  | 311  |             |                           | ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσά   | 402  |             |                            | 404 |
|  |  |             |                           | Χρεωστικό αρχικής δήλωσης  | 403  |             |                            |     |
|  |  |             |                           | <b>ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>  |  |             |                            |     |
|  |  |             |                           | ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata  | 411  | ΣΥΝΟΛΟΣ     | -                          |     |
|  |  |             |                           | Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα  | 412  |             |                            | 413 |
|  |  |             |                           | <b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b> 420  |  |             |                            |     |

| Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ               |                                    |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| Συνολικές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις | Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών |
| 341                                 | 343                                |
| Συνολικές ενδοκοινωνικές παραδόσεις | Αγορές και εισαγωγές παγίων        |
| 342                                 | 344                                |

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

|                    |     |                                  |     |  |
|--------------------|-----|----------------------------------|-----|--|
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 501 | ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ               | 511 | Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. |
| ΠΟΣΟ για έκπτωση   | 502 | ΠΡΟΣΔΥΞΗ .....% εκπρόθ. υποβολής | 512 |  |
| ΠΟΣΟ για επιστροφή | 503 | ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή              | 513 |  |
| ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:        |     |                                  |     |  |

|                |  |                       |                                     |
|----------------|--|-----------------------|-------------------------------------|
| <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b> | <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>  | <b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>    | <b>Ο ΤΑΜΙΑΣ</b>                     |
|                | (Όνομ/μο ή Επωνύμια, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση) | (σφραγίδα & υπογραφή) | (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή) |

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε 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.

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

| Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης | Αξία εισροών εμπορευμάτων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.) | Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλασσόμενων εκροών | $\frac{1}{1 + \Sigma \text{ΜΚ}}$ | Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλασσόμε. φόρου (3) x (4) | Κόστος καταστροφών, απώλεσθων, κλαπέτων αγαθών | Εισροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)] |
|-----------------------------|--|--|----------------------------------|--|--|--|
| 151                         | 1  | 2  | 3                                | 4  | 5  | 6  |
| 152                         |  |  |                                  |  |  |  |
| 153                         |  |  |                                  |  |  |  |
| 154                         |  |  |                                  |  |  |  |
| 155                         |  |  |                                  |  |  |  |
| 156                         |  |  |                                  |  |  |  |
| 157                         | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>  |  |                                  |  |  |  |

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

| Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης | ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντ/σ τη ΦΠΑ επί πώλησης | 1 + ΣΜΚ της επιχείρησης | Σ.Κ.Κ. %   |              |           | ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα)<br>αν (3) >= (6): (2) x (3)<br>αν (3) < (6): (2) x (6) |     |
|-----------------------------|---|-------------------------|------------|--------------|-----------|---|-----|
|                             |   |                         | επί αγορών | επί πωλήσεων | (4) / (5) |   |     |
| 201                         | (1)   | (2)                     | (3)        | (4)          | (5)       | (6)   | (7) |
| 202                         |   |                         |            |              |           |   |     |
| 203                         |   |                         |            |              |           |   |     |
| 204                         |   |                         |            |              |           |   |     |
| 205                         |   |                         |            |              |           |   |     |
| 206                         |   |                         |            |              |           |   |     |
| 207                         |   |                         |            |              |           |   |     |
| 208                         |   |                         |            |              |           |   |     |
| 209                         |   |                         |            |              |           |   |     |
| 210                         | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>   |                         |            |              |           |   |     |

Σημειώστε (x) στο συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

**Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών**

| Συντελεστής ΦΠΑ | Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων | Αξία χονδρικών πωλήσεων | Λοπά φορολογητέα έσοδα | ΣΥΝΟΛΟ |
|-----------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|--------|
| 251             | 1                                | 2                       | 3                      | 4      |
| 252             |                                  |                         |                        |        |
| 253             |                                  |                         |                        |        |
| 254             |                                  |                         |                        |        |
| 255             |                                  |                         |                        |        |
| 256             |                                  |                         |                        |        |
| 257             | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                    |                         |                        |        |

**ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ**

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