



Σ.Α.Τ.Ε.

ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Α.ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
1.Δ/ΝΣΗ 14η ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Α΄

2.Δ/ΝΣΗ 16η ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ
ΤΜΗΜΑ Ε΄

Β. Γ.Γ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

1.Δ/ΝΣΗ 30η ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Η/Υ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄, Β΄.

2.Δ.ΝΣΗ 32^η ΕΙΣΑΓ. & ΕΛ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Η/Υ
ΤΜΗΜΑ Β΄ - ΓΡΑΦΕΙΟ Φ.Π.Α.

Αθήνα 8 Ιανουαρίου 2004
Αρ.Πρωτ.1001235/7266/1355/0014
ΠΟΛ. 1001

Ταχ. Δ/ση Σίνα 2 - 4
Τ.Κ. 106 72 Αθήνα
Πληροφορίες ΑΙΚ.ΚΑΡΥΔΑ
Β. ΔΕΔΕΜΑΔΗΣ
Τηλέφωνο 3647202-5
FAX 3645413

ΠΡΟΣ: ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΝΑΚΑ
ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Σ.Α.Τ.Ε.

ΘΕΜΑ: Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής
της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α..

Α Π Ο Φ Α Σ Η
Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη :

1. Τις παρακάτω διατάξεις του ν.2859/00 (ΦΕΚ 248 Α΄) όπως ισχύουν :
 - α) της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 9 του άρθρου 36,
 - β) της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 και των παραγράφων 2 και 9 του άρθρου 38,
 - γ) της παραγράφου 2 του άρθρου 59,
 - δ) της παραγράφου 3 του άρθρου 64.
2. Τις διατάξεις του άρθρου 69 του ΠΔ 16/1989 (ΦΕΚ 6 Α).
3. Τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247/Α/95) περί αποδεικτικών εισπράξεως.

4. Την 1065956/863/A0006/15-7-03 (ΦΕΚ 985B) Απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών για τον καθορισμό αρμοδιοτήτων των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών.
5. Την ανάγκη δημιουργίας σταθερού περιβάλλοντος και μη μεταβολής των διαδικασιών, καθώς και της διευκόλυνσης των Δ.Ο.Υ. και των υποκειμένων στο Φ.Π.Α..
6. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για το έτος 2003, καθώς και για τα επόμενα έτη και μέχρι τη θέσπιση νέου εντύπου (έντυπο 009/02-Φ.Π.Α. ΈΚΔΟΣΗ 2003, Φ1 TAXIS), όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται, ως παράρτημα της παρούσας.

Το ίδιο έντυπο θα χρησιμοποιηθεί και από τους υποκείμενους που θα διακόψουν τη δραστηριότητά τους ή η διαχειριστική τους περίοδος λήξει, μετά την 1.1.2004.

2. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται :

α) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12.

I. μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

II. μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων των προηγούμενων εδαφίων, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες, ως εξής :

ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΨΗΦΙΟ ΑΦΜ	Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ	Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ
1	Την 25η Φεβρουαρίου εφόσον είναι εργάσιμη - Την 10η Μαΐου εφόσον είναι εργάσιμη	
2	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο	1
3	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο	2
4	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο	3
5	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο	4
6	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο	5
7	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο	6
8	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο	7
9	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο	8
10-50	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο	9
60-00	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο	10-50

β) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει στο τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου.

I. μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους οι οποίοι στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

II. μέχρι την 10η ημέρα του 5^{ου} μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για υποκείμενους που τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

γ) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει πριν το τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου.

I. σε 55 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου αν τηρούσαν Α' ή Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

II. σε 130 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου αν τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

3. Για τις εκκαθαριστικές δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις β' και γ' της παραγράφου 2, δεν ισχύει η σταδιακή υποβολή που προβλέπεται στην περίπτωση α'.

4. Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι εκκαθαριστικές δηλώσεις, η προθεσμία υποβολής των οποίων λήγει κατά την ημερομηνία αυτή, υποβάλλονται την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα και μεταφέρεται κατά μία ημέρα η προθεσμία υποβολής των υπολοίπων δηλώσεων.

5. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού. Κατ' εξαίρεση, οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. μπορούν να αποστέλλουν την εκκαθαριστική τους δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή.

Αν προκύπτει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου.

6. Αν δεν προκύπτει ποσό για καταβολή, η εκκαθαριστική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό υποβολής.

Όταν όμως προκύπτει ποσό για καταβολή, αποδεικτικό υποβολής και είσπραξης αποτελεί :

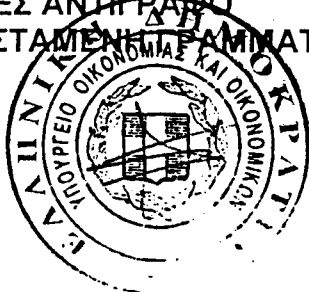
α) η ίδια η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον δεν εκδίδεται μηχανογραφικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης και εφόσον φέρει την υπογραφή του παραλαβόντος υπαλλήλου και του Ταμία,

Σ.Α.Τ.Ε.

β) το ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης, αν εκδίδεται μηχανογραφικά και εφόσον αυτό φέρει την υπογραφή του εκδότη και του Ταμία.

7. Η απόφαση αυτή που ισχύει από 1.1.2004 να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ



Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ

Σ.Α.Τ.Ε.

Συνημμένα : Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.
(έντυπο 009/02 – Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 2003, Φ1 TAXIS).

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001
002	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
απο	έως

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
022	ΟΝΟΜΑ
023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
024	ΤΙΤΛΟΣ
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ
026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
027	ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)
028	ΚΑΔ *
031	Α. Φ. Μ.
032	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
033	033 Πραγματοποιούνται ενδοκ. συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
034	034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραφμιστε ΝΑΙ 1
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
042	Κατηγορία βιβλίων
043	ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
044	Υποχρ. Προσπρ.

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

061	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
062	ΟΝΟΜΑ
063	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
064	Α.Φ.Μ.
065	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ
066	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
067	ΤΑΧΥΚΩΔ ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος
068	ΚΩΔ ΔΟΥ*

Γ. 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), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
601	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	631	651	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	8	671
602		4	632	652		4	672
603		18	633	653		18	673
604	II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	634	654	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	674
605		3	635	655		4	675
606		13	636	656		18	676
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	657	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	6	677
608	Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	658	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	3	678
609	Εκροές απαλνες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	659		13	679
610	Ενδ. εκρ. παραδ. εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλνες με δικαίωμα έκπτωσης	641		660	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	680
611	Εκροές απαλνες και εξαίρουμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	661		3	681
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	642		662		13	682
613	ΜΕΙΩΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., Αυτοπρωτ. πράξων λήπτη, παρ. 3η αρθ. 31 κτλ.		Αγορές & εισαγωγές παγίων	663	Δαπάνες, γεν. εξοδα φορολογητέα	6	683
614	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	643		664	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	684
615	ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	644	Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	665	Εισροές απαλνες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95		
				666	Λοιπές εισροές απαλνες, εξαίρουμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		
				667	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		

δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	701	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες	702	Φορος για έκπτωση από πινάκες διακανονισμού	703	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπα προστιθέμενα	704	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	705
ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	706	Φορος για καταβολή από πινάκες διακανονισμού	707	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	708	Λοιπα αφαιρούμενα ποσά			709
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)			710

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

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

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

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμός επί μετατάξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 39 παρ. α' υποπερ. αα' ν. 2859/00.

Ποσωπτικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης <small>Αν ο κωδ. 311 > κωδ. 310 συνεισμίστε τη διαφορά στην στήλη 3</small>	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	2	3	4	5	6	*
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 στην κωδ. 706

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

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολα ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)=(2)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)=(2)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)=(5)	Φορολ. αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6) x (1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απαλασσύμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)=(5)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα									
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης									
353 Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. 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 & β 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	405	Χ100	Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	409
Πράξεις απαλασσύμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402									
Πράξεις απαλ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403									
ΣΥΝΟΛΟ	404		406							

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31			Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογ/σμών			
421	1	2				423
422			3	4	5	

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

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν 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 αφορολογητές δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ. παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολογητές 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 πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μ.Σ. & Κανονισμών)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κερμάτων & λιπασμάτων επίσκεψης συμπληρωματική μίσθωση leasing Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αγορές από απαλασσύμενες επιχειρήσεις του άρθρου 39	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
508	509	510	511	512	
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωληθέντων αγαθών & υπηρεσιών εσωτερικού	ΦΠΑ χονδρικών 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	
513	514	515	516	517	

* Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.

** Σημειώστε ποσά που καταγράφονται είναι αρνητικά, αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.