

Αθήνα 21 Δεκεμβρίου 2006

Αριθ. Πρωτ.:1113389/10463/1943/0014

Α. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ

& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

**1. Δ/ΝΣΗ 14^η Φ.Π.Α.
ΤΜΗΜΑ Α΄**

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

ΠΟΛ.1147

ΠΡΟΣ : **ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΝΑΚΑ
ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

Β. Γ.Γ.Π.Σ.

ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΚΕ.Π.Υ.Ο.

**1.Δ/ΝΣΗ 30Η ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Η/Υ
ΤΜΗΜΑ Β΄**

**2.Δ/ΝΣΗ 32^η ΕΙΣΑΓ. &
ΕΛ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Η/Υ
ΤΜΗΜΑ Α΄**

ΣΑΤΕ

Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2 – 4
Ταχ. Κωδ. : 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Αικ. Καρύδα
Π. Ζωγράφου
Τηλέφωνο : 210 –3647202-5
FAX : 210 – 3645413

ΘΕΜΑ: Τύπος και περιεχόμενο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2006.

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

Έχοντας υπόψη :

1. Τις παρακάτω διατάξεις του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν.2859/2000,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, 9 και 10 του

- άρθρου 38,
γ) της παραγράφου 2 του άρθρου 59,
δ) της παραγράφου 3 του άρθρου 64.
2. Την 1001235/7266/1355/0014/ΠΟΛ.1001/8-1-2004 (ΦΕΚ 42 Β΄) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.
 3. Τις διατάξεις του άρθρου 69 του Π.Δ. 16/1989 (ΦΕΚ 6 Α΄).
 4. Τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247Α΄), περί αποδεικτικών εισπραξέως.
 5. Την 37930/ΔΙΟΕ 1264/14-10-2005 (ΦΕΚ 1432 Β΄) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, περί καθορισμού αρμοδιοτήτων των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την όμοια 5733/ΔΙΟΕ 179/9-2-2006 (ΦΕΚ 204 Β΄).
 6. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής, δεν προκαλείται δαπάνη στον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Αποφασίζουμε

Άρθρο 1

ΣΑΤΕ

Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για το έτος 2006, (έντυπο 009/06 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 2006, 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 1-1-2006 και μέχρι τη θέσπιση νεώτερου εντύπου εκκαθαριστικής δήλωσης.

Άρθρο 2

Όσον αφορά τον τρόπο και το χρόνο υποβολής, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. υποβολής, καθώς και τη διαδικασία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2006 ισχύουν, όσα ορίζονται στην Α.Υ.Ο.Ο. 1001235/7266/1355/0014/ΠΟΛ.1001/8-1-2004.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ**

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ**

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001
002	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
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	ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
		1	2	010

A. 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)								
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ															028	ΚΑΔ.*								
031	Α. Φ. Μ.					ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ					032	ΕΙΔΟΣ	033	ΑΡΙΘΜΟΣ		034	Πραγματοποιούνται ενδοκοιν. συναλ. γες.		035	Αν διενεργείτε πωλήσεις απο απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγράμμιστε		ΝΑΙ		
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ Β Σ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ					ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																		
	Κατηγορία βιβλίων					Υποχρ.	Προσair	Προσair	042	1	2	3	043	Τεκμαρ.	Κανον.	Πρ. γαξ.	Καπνα	Αρθ. 45	Αρθ. 46	Χρυσος	Αποδ. Φορ.	044	Υποχρ.	Προσair.
	1	A	B	Γ	AB	AG	042	1	2	3	043	1	2	3	4	5	6	7	8	044	1	2		

B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ															Α.Φ.Μ.											
ΟΝΟΜΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ					ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ					
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ															ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					ΤΑΧΥΚΩΔ.	ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος					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	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) - ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
	I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε ληξια Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601	9 631		I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη ληξια Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη ληξια Ελλάδα	651	9 671	
		602	4,5 632			652	4,5 672	
		603	19 633			653	19 673	
	II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	604	6 634		II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη ληξια Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654	9 674	
		605	3 635			655	4,5 675	
		606	13 636			656	19 676	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 637		III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	657	6 677	
	Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	608	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	658	3 678	
	Εκροές απάλυνες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609		Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		659	13 679	
	Ενδ. κέρ. παροδ. εξαγωγής & λοιπές εκροές απάλυνες με δικαίωμα έκπτωσης	610	641		IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	660	6 680	
	Εκροές απάλυνες και εξαιρουμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	611		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		661	3 681	
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612	642			662	13 682	
	ΜΕΙΩΝ από ποσών ενδ. υποκτ. Αυτοπαρὰ. προξερων ληπτη παρ 3β αρθ. 31 κτλ.	613		Αβροσμο συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)	Δαπάνες, γεν. κέρδα φορολογητέα	663	6 683	
	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614	643		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 684	
	ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615	644	Πράξεις ληπτη αγαθών & υπηρεσιών	Εισροές απάλυνες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	665		
					Λοιπές εισροές φιλμ με εξαιρουμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666		
					ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667		
							+	
δ	ΠΡΟΣΤΙΘΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	701	702	Χαρακτηριστικό φορολ. εισοδήματος	Χαρακτηριστικό φορολ. εισοδήματος	703	704	705
ε	ΛΗΞΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	706	707	Φόρος για έκπτωση από πινάκες διακανονισμού	ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	708		709
				Φόρος για καταβολή από πινάκες διακανονισμού	Λοιπά αφαιρούμενα ποσα			710
								ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]

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 % εκπροθ. υποβολής	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	

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

Γ1 ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ίσχυαν μέχρι και 31/3/2005

α	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΦΟΡΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ που αναλογεί
8	131	I. ΕΙΣΦΟΡΕΣ από τη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	151	8	171
4	132	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη Λοιπή Ελλάδα	152	4	172
18	133	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	153	18	173
8	154	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	154	8	174
4	155		155	4	175
18	156		156	18	176
			164	ΣΥΝ ΦΟΡ	184

ΠΡΟΣΟΧΗ:

για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε'

διακρίνεται από μετατόπισης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας", που υπάρχει σε αυτή τη θέση, θα συνταχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.

Σ1 ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΛΤΑ - Σύνολο των πακέτων των μεταβλητών επιξοιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

α	Αριθμ. πακέτων	Σύνολο επιξοιών με φορολογητέα κωδ. 359	Σύνολο επιξοιών με φορολογητέα κωδ. 359	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*]	Φορ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x [(1+συντελ. ΦΠΑ)]	Αναλογών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ	Αμοιβή απολασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*]	
β	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
35									
35				(4)=(2)					(9)=(5)
35									
35									
35					359	ΔιαΦΟΡΑ κωδ. (357-6) 358			

Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706
Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Ζ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΛΤΑ - Σύνολο των πακέτων των μεταβλητών επιξοιών αρθ. 43 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

α	Αριθμ. πακέτων	Αριθμ. πακέτων	Αριθμ. πακέτων	Αριθμ. πακέτων	Αριθμ. πακέτων	Αριθμ. πακέτων	Αριθμ. πακέτων	Αριθμ. πακέτων
β	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
421								
422								

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Η ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΛΤΑ - Σύνολο των πακέτων των μεταβλητών επιξοιών αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

α	Ποσοστό πωλητή	Ποσοστό αγοραστή	Ποσοστό μεταβολή pro-rata	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	Ποσοστό pro-rata υπολ. ετών	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	Ποσοστό pro-rata υπολοίπων ετών
β	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
501							
502	20						
503	30						
504	40						
505	50						
506							
507							

Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702
Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706

Θ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΛΤΑ - Σύνολο των πακέτων των μεταβλητών επιξοιών αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

α	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλητή	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοραστή	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910
β	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
901						
902						
903						
904						
905						
906						
907						
908						
909						
910						
911						

Ο θετικός κωδ. 907 μεταφέρεται στον κωδ. 706
Ο αρνητικός κωδ. 907 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

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