

Αθήνα 19 Δεκεμβρίου 2007

Αριθ. Πρωτ.:1121743/9331/1677/A0014

**Α. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

ΠΟΛ.1157

1. Δ/ΝΣΗ 14<sup>η</sup> Φ.Π.Α.  
ΤΜΗΜΑ Α΄

ΠΡΟΣ : **ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΙΝΑΚΑ  
ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

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

**Β. Γ.Γ.Π.Σ.**

ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΚΕ.Π.Υ.Ο.

1.Δ/ΝΣΗ 30<sup>η</sup> ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Η/Υ  
ΤΜΗΜΑ Β΄

2.Δ/ΝΣΗ 32<sup>η</sup> ΕΙΣΑΓ. &  
ΕΛ. ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Η/Υ  
ΤΜΗΜΑ Α΄

**Σ.Α.Τ.Ε.**

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, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής της  
εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2007.**

Όροι και προϋποθέσεις υποβολής της εμπρόθεσμης πιστωτικής  
ή μηδενικής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. με τη χρήση  
ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet) των υποκειμένων, των  
οποίων η διαχειριστική τους περίοδος λήγει την 31/12/2007.

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη :

1. Τις παρακάτω διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. που κυρώθηκε με το ν.2859/7-11-2000 (ΦΕΚ 248 Α'), όπως ισχύουν :

α) της περίπτωσης β' της παραγράφου 4, της περίπτωσης η' της παραγράφου 7, της περίπτωσης α' της παραγράφου 9 και της παραγράφου 11 του άρθρου 36,

β) της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 και των παραγράφων 2, 9 και 11 του άρθρου 38,

γ) των παραγράφων 1 και 8 του άρθρου 48,

δ) της παραγράφου 2 του άρθρου 59,

ε) της παραγράφου 3 του άρθρου 64.

Σ.Α.Τ.Ε.

2. Τις διατάξεις των ακόλουθων αποφάσεων του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών :

α) 1081904/6796-20/0016/ΠΟΛ.1100/29-8-2007 (ΦΕΚ 1745 Β'/31-8-2007),

β) 1081900/6795-20/0016/ΠΟΛ.1102/29-8-2007 (ΦΕΚ 1745 Β'/31-8-2007),

γ) 1104585/8995/1578/Α0014/ΠΟΛ.1127/1-11-2007(ΦΕΚ 2205 Β'/14-11-2007).

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 247 Α'), περί αποδεικτικών εισπράξεως.

5. Την 42362/Υ252/28-9-2007 (ΦΕΚ 1948Β'/3-10-2007) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, περί καθορισμού αρμοδιοτήτων των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών.

6. Την ανάγκη διευκόλυνσης των υποκειμένων στο Φ.Π.Α. για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

7. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Άρθρο 1**

**Τύπος και περιεχόμενο**

Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για το έτος 2007 (έντυπο 009/07 – Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 2007, 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 1/1/2008 και μέχρι τη θέσπιση νεώτερου εντύπου εκκαθαριστικής δήλωσης.

## Άρθρο 2

### Χρόνος και τρόπος υποβολής

Σ.Α.Τ.Ε.

#### 1. Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται :

α) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την **31/12/2007**.

I. Μέχρι την 17<sup>η</sup> Μαρτίου 2008 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

II. Μέχρι την 12<sup>η</sup> Μαΐου 2008 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και το Δημόσιο.

Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων των προηγουμένων 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	ΒΙΒΛΙΑ	ΒΙΒΛΙΑ
ΑΦΜ	Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
1	Την 17 <sup>η</sup> Μαρτίου 2008	- Την 12 <sup>η</sup> Μαΐου 2008
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 άλλης φορολογικής περιόδου.**

**Σ.Α.Τ.Ε.**

I. Μέχρι την 25<sup>η</sup> 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<sup>ου</sup> 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 κατά τη λήξη της περιόδου αυτής τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

II. Σε 130 ημερολογιακές ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου αν κατά τη λήξη της περιόδου αυτής τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

**δ) Για οριστική παύση εργασιών λόγω :**

- 1) Λήξης νομικού προσώπου και ενώσεων προσώπων,**
- 2) θανάτου του υποκειμένου.**

I. Σε 55 ημερολογιακές ημέρες από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

II. Σε 130 ημερολογιακές ημέρες από την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

2. Για τις εκκαθαριστικές δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, δεν ισχύει η σταδιακή υποβολή που προβλέπεται στην περίπτωση α'.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες, καθώς και οι προθεσμίες που καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 (για ηλεκτρονική υποβολή) της παρούσας απόφασης, ισχύουν για τις εκκαθαριστικές δηλώσεις που υποβάλλουν οι υπό ίδρυση επιχειρήσεις :

**Σ.Α.Τ.Ε.**

α) Κατ' έτος κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου,

β) μετά την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, που υποβάλλουν, όταν συσταθεί η επιχείρηση και ανάλογα

I. με την κατηγορία των βιβλίων του Κ.Β.Σ. , εφόσον τηρούσαν, στο τέλος του έτους που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση ή κατά την διακοπή των εργασιών στο τέλος του ιδρυτικού τους σταδίου, ή

II. με την επιλογή του χρόνου υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. στην περίπτωση που δεν τηρούσαν βιβλία του Κ.Β.Σ.

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 :

**Σ.Α.Τ.Ε.**

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

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

### **Άρθρο 3**

#### **Ηλεκτρονική υποβολή**

Οι υποκείμενοι των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12/2007, έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν τις αρχικές, εμπρόθεσμες, πιστωτικές ή μηδενικές εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. έτους 2007 με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet), εφόσον για τη διαχειριστική περίοδο αυτή έχουν υποβάλει όλες τις περιοδικές δηλώσεις (εμπρόθεσμες, εκπρόθεσμες και τροποποιητικές) Φ.Π.Α. (ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα) μέχρι πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Οι υποκείμενοι που έχουν υποχρέωση συνυποβολής με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2007 των ειδικών καταστάσεων των Α.Υ.Ο. 1103551/8478/Α0014/ΠΟΛ.1262/2-8-1993 (ΦΕΚ 675 Β' / 2-8-1993) και 1013633/8911/1807/0014/ΠΟΛ.1029/2-2-1995 (ΦΕΚ 105 Β' / 17-2-1995) έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν την ως άνω εκκαθαριστική δήλωση με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (TAXISnet) και να αποστέλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις ειδικές καταστάσεις με συστημένη

επιστολή μέχρι τις ημερομηνίες που καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 της παρούσας απόφασης.

Εξαιρούνται της παραπάνω δυνατότητας οι υποκείμενοι, που :

1. Υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έτους 2007 με επιφύλαξη.
2. Η διαχειριστική τους περίοδος έληξε σε ημερομηνία διαφορετική από την 31/12/2007.
3. Έχουν υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο και η ημερομηνία έναρξης αυτής είναι προγενέστερη της 1/1/2006.
4. Έχουν υποβάλει δήλωση μεταβολής και έχουν τεθεί σε εκκαθάριση ή πτώχευση ή αδράνεια.
5. Έχουν υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών : **Σ.Α.Τ.Ε.**
  - α) Εντός του έτους 2007, ή
  - β) εντός του έτους 2008 και μέχρι την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2007.
6. Έχουν αλλαγή κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ. μετά την 1/1/2007.
7. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας τους την 31/12/2007 ήταν η Δ.Ο.Υ. Αγίου Αθανασίου.
8. Υπάγονται στις διατάξεις περί μετασχηματισμού, μετατροπής, συγχώνευσης, διάσπασης ή απορρόφησης εντός του έτους 2007.
9. Μετατάχθηκαν την 1/1/2007 από το απαλλασσόμενο ή από το ειδικό καθεστώς, στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

#### **Άρθρο 4**

#### **Πιστοποίηση των υποκειμένων στο φόρο**

Οι υποκείμενοι στο φόρο που έχουν τη δυνατότητα να υποβάλλουν ηλεκτρονικά την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2007, μετά από αίτηση – εγγραφή τους στο ειδικό δίκτυο (TAXISnet) πιστοποιούνται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και λαμβάνουν όνομα και κωδικό χρήστη. Η πρόσβαση στο TAXISnet για την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων είναι εφικτή με τη χρήση των κωδικών αυτών.

Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους υποκείμενους, που έχουν ήδη πιστοποιηθεί από τη Γ.Γ.Π.Σ. και έχουν λάβει κωδικούς για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. ή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2006.

Στην περίπτωση που οι υποκείμενοι έχουν πιστοποιηθεί και έχουν λάβει κωδικούς για άλλη εφαρμογή (Εισόδημα, Κ.Β.Σ., V.I.E.S.), εισάγουν στο σύστημα αυτούς τους κωδικούς και υποβάλλουν συμπληρωματική αίτηση, προκειμένου να τους χορηγηθούν κωδικοί για υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α.

Αρχικές ή συμπληρωματικές αιτήσεις για πιστοποίηση στη Γ.Γ.Π.Σ. υποβάλλονται ηλεκτρονικά δέκα (10) ημέρες πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Ο συνδυασμός του ονόματος και του κωδικού χρήστη ταυτοποιεί τον συγκεκριμένο υποκείμενο, αποτελεί απόρρητο προσωπικό στοιχείο και επιτρέπεται μόνο στον ίδιο να τον διαχειρίζεται και να τον μεταβάλλει, έτσι ώστε μόνο ο υποκείμενος ή πρόσωπα της επιλογής του να είναι σε γνώση αυτού και να έχουν τη δυνατότητα χρήσης του.

**Σ.Α.Τ.Ε.**

Για την περίπτωση αναστολής της πιστοποίησης ισχύουν τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 4 της Α.Υ.Ο. 1023240/1107/163/0014/ΠΟΛ.1055/2-3-2001 (ΦΕΚ 215 Β').

Η ηλεκτρονική μορφή της δήλωσης διαβιβάζεται κρυπτογραφημένη και ταυτοποιείται μονοσήμαντα με το όνομα και τον κωδικό χρήστη.

## **Άρθρο 5**

### **Ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής**

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2007 με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet) μπορεί να υποβληθεί από 11 Φεβρουαρίου 2008 :

I. Μέχρι την 1<sup>η</sup> Απριλίου 2008 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/12/2007) τηρούσαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

II. Μέχρι την 26<sup>η</sup> Μαΐου 2008 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/12/2007) τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.



Οι ίδιες προθεσμίες ισχύουν και για τις περιπτώσεις, που οι δηλώσεις αυτές, υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του συστήματος TAXISnet.

Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι παραπάνω προθεσμίες μετακυλίνουν κατά μία ημέρα. Στην περίπτωση γενικής αργίας η υποβολή μπορεί να γίνει με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet) και στις λοιπές περιπτώσεις αποκλειστικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

### **Σ.Α.Τ.Ε.**

Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτής στο σύστημα TAXISnet, με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα – υποκείμενο μοναδικού αριθμού καταχώρησης δήλωσης.

Η εμφάνιση στην οθόνη της δήλωσης συσχετισμένης με το μοναδικό αριθμό καταχώρησης και την ημερομηνία υποβολής της ή η εκτύπωσή της **μέσω του συστήματος TAXISnet** αποτελούν για τον υποκείμενο την πληροφορία ή το αντίγραφο υποβολής της αντίστοιχα.

### **Άρθρο 6**

#### **Έλεγχος των ηλεκτρονικά υποβληθεισών εκκαθαριστικών δηλώσεων**

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει την δυνατότητα εκτύπωσης των δηλώσεων που παρελήφθησαν μέσω του συστήματος TAXISnet και μπορεί να τις διαχειριστεί, όπως τις δηλώσεις που παρέλαβε μηχανογραφικά τοπικά στη Δ.Ο.Υ. μέσω TAXIS ή χειρόγραφα.

Στην περίπτωση διπλής υποβολής για την ίδια διαχειριστική περίοδο μέσω TAXISnet και μέσω Δ.Ο.Υ. δεκτή γίνεται η υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενώ απορρίπτεται η υποβληθείσα μέσω TAXISnet.

### **Άρθρο 7**

#### **Παράταση προθεσμιών υποβολής εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. έτους 2007**

Παρατείνουμε μέχρι τις ημερομηνίες, που καθορίζονται από τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της παρούσας απόφασης, τις

προθεσμίες υποβολής των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. έτους 2007, οι οποίες έληξαν από 25 Αυγούστου 2007 μέχρι 30 Δεκεμβρίου 2007, για τους υποκείμενους που εμπíπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 1 των Α.Υ.Ο.Ο. 1081904/6796-20/0016/ΠΟΛ.1100/29-8-2007 (ΦΕΚ 1745Β΄/31-8-2007), 1081900/ 6795-20/0016/ΠΟΛ.1102/29-8-2007 (ΦΕΚ 1745Β΄/31-8-2007) και 1104585/8995/1578/Α0014/ΠΟΛ.1127/1-11-2007 (ΦΕΚ 2205 Β΄/14-11-2007), όπως ισχύουν.

### **Άρθρο 8**

Η παρούσα απόφαση, που ισχύει από 1/1/2008, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. (έντυπο 009/07 – Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 2007, Φ1 TAXIS).**

**Σ.Α.Τ.Ε.**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ**

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ**

	<b>ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b>				ΕΤΟΣ	004			
	Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ*	005			
					ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ*	006			
					ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ* Ή ΠΑΡΑΔΑΒΗΣ	007			
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008			
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	001			ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠ/ΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	
002	<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</b>			009	1	2	010		
από		έως							

<b>Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ</b>																			
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	Κ.Α.Δ.*												
031	<b>Α.Φ.Μ.</b>		<b>ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ</b>			032	ΑΡΙΘΜΟΣ		033	Πραγματοποιούνται ενδοκοιν. συναλλαγές		034	Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγράμμιστε		ΝΑΙ				
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																			
041	Κατηγορία Βιβλίων			042	Υποφ.	Προσπ.	Προσπ.	043	Τεκμ.	Κανον.	Πρ.Ταξ.	Καννά	Αρθ.45	Αρθ.46	Χρυσός	Απόδ.Φόρ	044	Υποφ.	Προσπ.
	1	A	B	Γ	AB	AG		1	2	3	4	5	6	7	8		1	2	

<b>Β. 061</b>	ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου	1	Φορολογικού εκπροσώπου	2	Νόμιμου εκπροσώπου	3	Αντικλήτου	4	
ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ				Α.Φ.Μ.					
ΟΝΟΜΑ			ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΕΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ				ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧΥΚΩΔ	ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος	ΚΩΔ ΔΟΥ	

<b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΣΩΝ</b> μετά την αφαίρεση ( κατά συντελεστή ) των επιστροφών - εκπτώσεων															
<b>α</b>	ΕΚΡΟΣΣ, φορολογητέες ( πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ...), ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ που αναλογεί			<b>β</b>	ΕΙΣΡΟΣΣ, φορολογητέες ( αγορές, εισαγωγές ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	601			9	631			I. ΕΙΣΡΟΣΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	651			9	671		
	602			4,5	632				652			4,5	672		
	603			19	633				653			19	673		
II. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	604			6	634			II. ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	654			9	674		
	605			3	635				655			4,5	675		
	606			13	636				656			19	676		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	607			ΣΥΝ. ΦΟΡ	637			III. ΕΙΣΡΟΣΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	657			6	677		
Εκροές φορολ εκτός Ελλάδας με δικ έκπτ	608			Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			Τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	658			3	678		
Εκροές απαλ βάσ ΠΟΛ1262/93 1029/95	609				Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις				659			13	679		
Εκροές παρ. Εξαρ. & λοιπές εκροές με δικ	610			641					660			6	680		
Εκροές απαλ/νες και εξ, χωρίς δικαίωμα	611			Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις				IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	661			3	681		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	612			642					662			13	682		
ΜΕΙΩΝ οβα παγίων, ενδοκ αποκτ. αυτών	613			Λήρωισμα συνολ. Ενδοκοιν. αποκτήσεων και ενδοκ. παραδόσεων ( 641+642 )				Δαπάνες γεν. Έξοδα φορολογητέα	663			ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝ			
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακαν ΦΠΑ	614			643				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	664			ΣΥΝΟΛ. ΦΟΡΟΥ			
				Πρόξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών				Εισροές απαλ βάσ ΠΟΛ1262/93 1029/95	665						
ΑΚΑΘΑΡ.ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615			644				Λοιπές εισροές απαλ εξαρ χωρίς δικαίωμα	666						
								ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	667						
<b>δ</b>	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜ ΠΟΣΑ	Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή έκτακτες		φόρος για έκπτωση από πίνακα διακανονισμού	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. Διαχειρ περιόδου & λοιπά προστίθ	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης									
	701			702	703	704									
<b>ε</b>	ΑΦΑΙΡΟΥΜ ΠΟΣΑ	Φορος για καταβολή από πίνακα διακανονισμού		ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	705									
	706			707	708	709									
										ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709 )	710				

<b>Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή</b>				Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801			ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811		
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802			ΠΡΟΣΥΛΕΞΗΣ ... % εκπρ. υποβολής	812		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803			ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813		
				#NAME?			

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
( Ονομ/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας Κατηγορία αδείας, Δ/νση )		( Σφραγίδα και υπογραφή )	( Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή )

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. Περιόδου									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθαρίστων 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 Ευρ. 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								
352	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης								
353	Μεικτά εντός & εκτός Ευρ. Ένωση								
357	ΣΥΝΟΛΑ								
358	ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα				359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8)-358		ο θετικός κωδ 359 μεταφ στον κωδ. 706. Ο αρνητικός κωδ 359 μεταφ θετικός στον κωδ. 702	

**Z. ΠΙΝΑΚΑΣ** διακανονισμού κοινών εισρών άρθ.33 παρ. 1α & 1β βάσει αναλογίας ( Pro-rate ) άρθ. 31 παρ. 1 και άρθ.33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

α	Πράξεις φορολογητές με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής		Πηλικο κλάσματος ( Οριστικό ποσοστό έκπτωσης )	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % ( 100 - κωδ. 408 )
			405	X 100			
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	Παρανομαστής				
	Πράξεις απαλ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	406		407	408	409
	ΣΥΝΟΛΟ	404					
β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών							
	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρου 31		Πλήθος λοιπών επιμίσθιων	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	
		Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα λογ/σμών				
421						423	
422							

Av ο κωδ. 423 > 30 ευρώ μεταφέρεται στον κωδ. 706  
Av ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

**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	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΙΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλη μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) στήλη (2) % : 5		στήλη (6) X [100 - στήλη(2)] % X [6 - στήλη(1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη (1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχτηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
(1)	-2	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο	100,00%							
502	1ο	100,00%							
503	1ο	100,00%							
504	1ο	100,00%							
505	1ο	100,00%							
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε (506-5)+(506-7)-(506-9)+(506-10)								

Av ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702  
Av 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 ( Μόνο καινούργιων )	Δαπάνη ( χωρίς ΦΠΑ ) καυσίμων, λιπαντικών επισκευής, συντήρησης, ΕΧΙ αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία ( χωρίς ΦΠΑ ) πώλησης Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη ( χωρίς ΦΠΑ ) για χρηματοδοτική μίσθωση ( leasing ) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός ( πλήθος ) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων ακινήτων που δεν επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ ( εκτός παγίων )	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ( συμπληρ μόνο από τους μεταπωλ. Άρθ 45 )	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων ( Δεν συμπεριληφ οι αγορές από ιδιώτες )	Αριθμός υποκαταστημάτων ( χωρίς το κεντρικό )	Άθροισμα των κωδ 901 έως και 910
906	908	909	910	911

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ**

.....

.....

.....

.....

.....

.....