

ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΑΘΗΝΩΝ

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ**

με βάση υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις
και τα δεδομένα των βιβλίων

Επιμέλεια: Ευστάθιος Κ. Μπακάλης
Δικηγόρος
Μ.Δ.Ε. Αστικού & Φορολογικού Δικαίου
D.E.A. Φορολογικού Δικαίου

Με τη συνεργασία του

Λογιστικού - Φοροτεχνικού Γραφείου
Κωστής Παν. Βακρινός
Επτανήσου 16 - Χαλάνδρι τηλ. 210-8228414 & 210-6710965

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ 01/07/2010 - 31/12/2010

- 1.1. Εσοδα συναρτώμενα με γραμμάτια προείσπραξης σε δικαστήρια : 35.000,00 με αντίστοιχο ΦΠΑ 23% 8.050,00. Επί του ποσού των 35.000,00 έχουν γίνει κρατήσεις Δικηγορικού Συλλόγου σε ποσοστό 12%, ήτοι το σύνολο των κρατήσεων ανέρχεται στο ποσό των 4.200,00.
- 1.2. Εσοδα από συμβουλευτική δικηγορία 10.000,00 με αντίστοιχο ΦΠΑ 23% 2.300,00.
- 1.3. Από τα ανωτέρω 1.1. και 1.2. προκύπτουν τα εξής :
- Εκροές για ΦΠΑ : $35.000,00 + 10.000,00 = 45.000,00$.
- Εσοδα για φορολογία εισοδήματος : $(35.000,00 - 4.200,00) + 10.000,00 = 40.800,00$.
- 1.4. Στον τραπεζικό λογαριασμό του δικηγόρου, κατά τον μήνα Δεκέμβριο κατατέθηκε το μερίσμα ύψους 300,00. Στο ποσό αυτό έχει γίνει παρακράτηση φόρου 15%, άρα το ποσό αυτό αποτελεί το 85% του μερίσματος και συνεπώς το αρχικό ποσό ανέρχεται σε $300,00 \times 100 / 85 = 352,94$.
- 2.1. Αγορά παγίων (γραφεία, Η/Υ κ.λπ.) 10.000,00.
- 2.2. Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης (γραφική ύλη, κινητή τηλεφωνία, βιβλία κ.λπ.) 5.000,00 με αντίστοιχο ΦΠΑ 1.010,00.
- 2.3. Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ή απαλλασσόμενες του ΦΠΑ συνολικά 16.280,00, αναλυόμενες ως εξής :
- 2.3.1. Δαπάνη καυσίμων, επισκευών και στάθμευσης ΕΙΧ αυτοκινήτου 480,00.
- 2.3.2. Μισθοί και εργοδοτικές εισφορές 10.400,00 (η επιχείρηση απασχολεί 1 υπάλληλο).
- 2.3.3. Λοιπές δαπάνες (ενοίκια, κοινόχρηστα κ.λπ.) 4.000,00.
- 2.3.4. Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων 1.400,00.

3.1. Με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Γ' τριμήνου 2010 έχει καταβληθεί ποσό 3.005,00 και με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Δ' τριμήνου καταβλήθηκε ποσό 4.035,00 (σύνολο πληρωμών 7.040,00).

Με βάση τα προαναφερθέντα ακολουθούν :

- α) Υπόδειγμα βιβλίου εσόδων - εξόδων ενημερωμένο με τα επιμέρους σύνολα των Γ' και Δ' τριμήνων 2010 (απαραίτητα για την σύνταξη των αντίστοιχων περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ) καθώς και με τα γενικά σύνολα,**
- β) Υπόδειγμα της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Γ' τριμήνου 2010,**
- γ) Υπόδειγμα της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Δ' τριμήνου 2010,**
- δ) Υπόδειγμα της 1ης σελίδας της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ χρήσης 2010 και**
- ε) Υπόδειγμα της 2ης σελίδας της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ χρήσης 2010.**

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ 01/07/2010 - 31/12/2010

I. ΕΣΟΔΑ

	ΕΚΡΟΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	ΦΠΑ	ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΓΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜ.
01/07-30/09/2010	19.200,00	4.416,00	17.412,00 (1)
01/10-31/12/2010	25.800,00	5.934,00	23.740,94 (2)
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	45.000,00	10.350,00	41.152,94

(1) Αναλυόμενο ως εξής : (έσοδα με γραμμ. προεισπρ. - κρατήσεις συλλόγου) + έσοδα συμβουλ. δικηγ. = (14.900,00 - 14.900,00 X 12%) + 4.300,00 = 14.900,00 - 1.788,00 + 4.300,00 = 17.412,00.

(2) Αναλυόμενο ως εξής : (έσοδα με γραμμ. προεισπρ. - κρατήσεις συλλόγου) + έσοδα συμβουλ. δικηγ. + μέρισμα = (20.100,00 - 20.100,00 X 12%) + 5.700,00 + 352,94 = 20.100,00 - 2.412,00 + 5.700,00 + 352,94 = 23.740,94.

II. ΑΓΟΡΕΣ - ΕΞΟΔΑ

	ΑΓΟΡΕΣ ΠΛΗΤΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ Ή ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ				ΦΠΑ
			ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤ/ΤΟΥ	ΜΙΣΘΟΙ & ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΕΝΟΙΚΙΑ	ΛΟΙΠΕΣ	
01/07-30/09/2010	4.300,00	2.135,00	210,00	4.850,00	1.500,00	400,00	1.411,00 (3)
01/10-31/12/2010	5.700,00	2.865,00	270,00	5.550,00	1.500,00	600,00	1.899,00 (4)
ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	10.000,00	5.000,00	480,00	10.400,00	3.000,00	1.000,00	3.310,00

(3) Αναλυόμενο ως εξής : ΦΠΑ αγοράς παγίων 989,00 (4.300,00 X 23%) πλέον ΦΠΑ δαπανών 422,00.

(4) Αναλυόμενο ως εξής : ΦΠΑ αγοράς παγίων 1.311,00 (5.700,00 X 23%) πλέον ΦΠΑ δαπανών 588,00.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλ/μένων.
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.	Δ' ΑΘΗΝΩΝ	001	1	1	0	4	
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						
από	0	1	0	7	1	0	
	έως	3	0	0	9	1	0

ΕΤΟΣ 006 2, 0, 1, 0

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011
		ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
		ΟΧΙ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΙΝΗ ΑΠΑΛΛΗΤΗ	ΕΝΔ.ΣΥΜΓΗ ΑΠΑΛΛΕΜΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΘ. ΕΙΣΠΡΑΞ. ΚΑΤ.	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ.ΑΠΟΘ.	ΚΑΤΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΠΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-στηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΓΩΝ	009
-----------------------	-----

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 ΕΠΙΘΥΜΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ	102	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΑΧΙΛΛΕΑΣ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ 500	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΘΗΝΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	108	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Α.Τ	Α	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		1	ΑΒ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ).	Β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	Δ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
301	11 331	351	11 371	302	5,5 332	352	5,5 372
303	19.200,00 23 333	4.416,00	353	4.300,00 23 373	989,00		
304	8 334		354	8 374			
305	4 335		355	4 375			
306	16 336		356	16 376			
307	19.200,00 ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	4.416,00	357	2.135,00 ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	422,00	
308			358	6.435,00 ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	1.411,00	
309			401	401			
310			402	402			
311	19.200,00		403	403			
341	343		411	411			
342	344	345	412	412			
			420	420	1.411,00		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	3.005,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΑΥΞΗΤΗ εκπτώσ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	3.005,00

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
Τρεις χιλιάδες πέντε Ευρώ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομ/μο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(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.

5/8

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγ. βιβλία ΚΒΣ

Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλμένων. 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. Δ' ΑΘΗΝΩΝ 001 1, 1, 0, 4 *

ΕΤΟΣ 006 2, 0, 1, 0

007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ												
από	0	1	1	0	1	0	έως	3	1	1	2	1	0

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)														
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3										

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011
	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	
	ΟΧΙ	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΙΝΗ ΑΠΑΛΛΩΤΗ	ΕΝΔ.ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΕΣ ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟΚΑΤΑΚΟΠΗ ΕΜΠΡΟΣ.Κ.Α.Π.	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟΚΑΤΑΚΟΠΗ ΦΟΡ.ΑΠΟΣ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΩΝ	009
-----------------------	-----

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 ΕΠΙΘΗΝΥΜΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ	102	ΟΝΟΜΑ ΚΟΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΑΧΙΛΛΕΑΣ	104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ 500	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΑΘΗΝΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΕ-ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ		
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	111	112	113
	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Α Τ	Α	1 1 1 1 1 1 1 1		ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	Χ
								111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΑΡΙΘ.ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
									Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή έργων, υπηρεσιών κλπ)	ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ.ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγές κλπ)	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
	301		11 331		Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	11 371	
	302		5,5 332		352		5,5 372	
	303	25.800,00	23 333	5.934,00	353	5.700,00	23 373	1.311,00
	304		8 334		354		8 374	
	305		4 335		355		4 375	
	306		16 336		356		16 376	
	307	25.800,00	ΣΥΝ.ΦΟΡ. 337	5.934,00	357	2.865,00	ΦΠΑ ΔΑΠ. 377	588,00
	308				358	8.565,00	ΣΥΝ.ΦΟΡ. 378	1.899,00
	309				δ			
	310	352,94			ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
	311	26.152,94			401		404	
					402			
					403			
					ε			
					ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
					411		413	
					412			
					=			
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	1.899,00	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	4.035,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΑΥΞΗ έκτροβ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	4.035,00

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ :

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ

Τέσσερις χιλιάδες τριάντα πέντε Ευρώ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομ/μο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δίπλοιο)	(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.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΕΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α.	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κ.λ.π.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΕΩΝ που αναλογεί	Β.	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. Φ.Π.Α	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	101	9%	131	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	151	9%	171
	102	4,5%	132		152	4,5%	172
	103	19%	133		153	19%	173
	201	10%	231		251	10%	271
	202	5%	232		252	5%	272
	203	21%	233		253	21%	273
	601	11%	631		651	11%	671
	602	5,5%	632		652	5,5%	672
	603	45.000,00	23%		633	10.350,00	23%
II. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	104	6%	134	II. ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	154	9%	174
	105	3%	135		155	4,5%	175
	106	13%	136		156	19%	176
	204	7%	234		254	10%	274
	205	4%	235		255	5%	275
	206	15%	236		256	21%	276
	604	8%	634		654	11%	674
	605	4%	635		655	5,5%	675
606	16%	636	656	23%	676		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	607	45.000,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	10.350,00		
Εκρσές φορολ/τέες εκτός Ελλάδος με δικ. έκπτωσης	608					3%	178
Εκρσές απαλ/νες βάσει πολ.1262/93 & 1029/95	609					13%	179
Ενδοκ.παράδ., εξαγ. & λοιπές εκρσές απαλ/νες με δικ. έκπτ.	610					7%	277
Εκρσές απαλ/νες και εξαίρουμ. χωρίς δικαίωμα. έκπτωσης	611	352,94				4%	278
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	612	45.352,94				15%	279
ΜΕΙΟΝ αξία παγίων ενδ. αποκτ., αυτο-παράδ. πράξεων λήπτη, παρ. 39 αρθ. 32 κ.τ.λ.	613	352,94				8%	677
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό Φ.Π.Α. ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΩΔΑ Φορολ. εισοδήματος	614	45.000,00				4%	678
	615	41.152,94				16%	679

Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
641	644
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
642	645
Άθροισμα συνολ. ενδ/κών αποκτ. και ενδ/κών παραδόσεων (641+642)	Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
643	646

ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμίστε με X)					
043	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞ.	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡ. Α	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΤ ΑΡΘΡΟΥ 41		Πωλήσεις με το κανονικό καθεστώς		ΣΥΝΟΛ ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ		Φόρος (κωδ. 668 X συντ. επιστρ. 5%)	
		668		667	31.280,00	668	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ		701	7.040,00	702		703	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΕΩΝ		706		707		708	
		υπόλοιπο φόρου εισροών (κωδ. 684 + 705 - 709)		710	10.350,00		

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + 137) - (κωδ. 710 + 184)]			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ Μήνες καθυστ.	812
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803	Σύνολο για καταβολή	813

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.