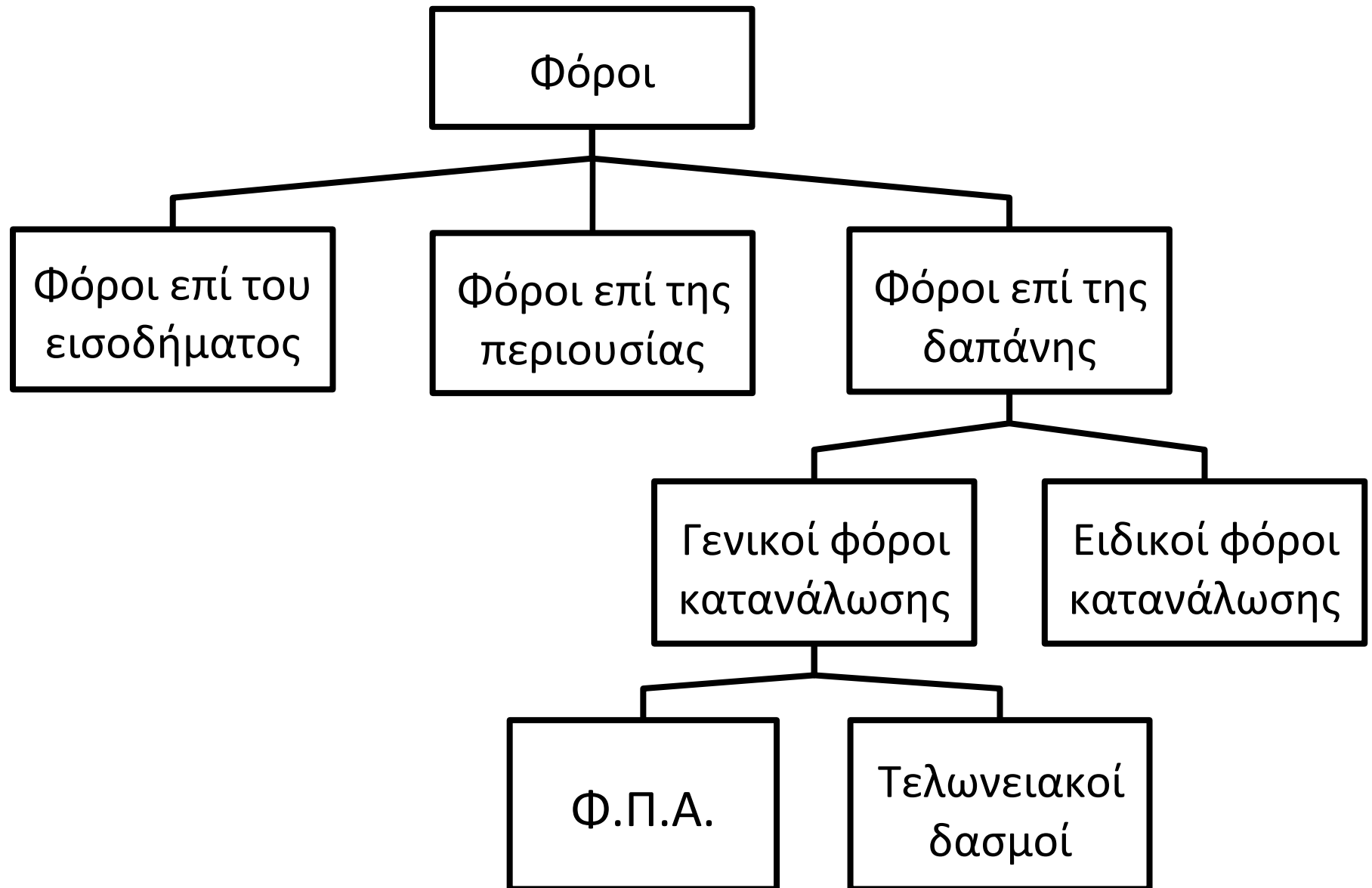


Φ.Π.Α.: Σύστημα

Βιβλιογραφία

- Σταματόπουλος / Κλώνη, Φ.Π.Α. Ανάλυση – Ερμηνεία, 2015, Εκδ. Forin
- Τσιατούρας, Φόρος Προστιθεμένης Αξίας, 2022, Εκδ. Σταμούλη
- ASTBOOKS (εκδ.), Κώδικας ΦΠΑ Ν. 2859/2000, 2021, Εκδ. ASTBOOKS
- Κούνη, Η φοροδιαφυγή στον Φ.Π.Α., 2020, Νομική Βιβλιοθήκη

Η θέση του ΦΠΑ στη φορολογική έννομη τάξη



Η θέση του ΦΠΑ στη φορολογική έννομη τάξη

Φόροι κατανάλωσης

- Γενικοί φόροι κατανάλωσης
 - Φ.Π.Α.
 - Δασμοί
 - Τέλη χαρτοσήμου
 - Φόρος Μεταβίβασης Ακινήτων
 - Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων
- Ειδικοί φόροι κατανάλωσης
 - ΕΦΚ ενεργειακών προϊόντων και ηλεκτρικής ενέργειας
 - ΕΦΚ αιθυλικής αλκοόλης και οινοπνευματωδών ποτών
 - ΕΦΚ βιομηχανοποιημένων καπνών
 - ΕΦΚ Ι.Χ. επιβατικών αυτοκινήτων
 - Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας

Ορολογία

- Ο Φ.Π.Α. (όχι το Φ.Π.Α.)
- Ξενόγλωσση ορολογία
 - ◆ Value Added Tax (VAT)
 - ◆ Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)
 - ◆ Mehrwertsteuer (MWSt.)

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Ιστορική αναδρομή

- Παλαιότερα στην Ελλάδα: Φόρος Κύκλου Εργασιών (ΦΚΕ)
- 1954: Εφαρμογή του Φ.Π.Α. στη Γαλλία
- 1977: Εισαγωγή στην ΕΟΚ (Οδηγία 77/388/ΕΟΚ, 6^η Οδηγία)
- 1986: Εισαγωγή του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα (Ν. 1642/1986)
- 2000: Κώδικας Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000)
- 2006: Αναδιατύπωση της 6^{ης} Οδηγίας (Οδηγία 2006/112/ΕΚ) (Recast Directive)
- 2024: Νέος Κώδικας Φ.Π.Α. (Ν. 5144/2024)

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Κύρια στοιχεία του Φ.Π.Α.

- **Φορολογικό υποκείμενο**
 - ♦ Υποκείμενος στον ΦΠΑ = υπόχρεος προς απόδοση
 - ♦ Μη υποκείμενος στο ΦΠΑ = Βαρυνόμενος
- **Φορολογικό αντικείμενο**

Οι συναλλαγές
- **Φορολογική βάση**

Η αξία των συναλλαγών
- **Συντελεστής**

24% - 13% - 6%

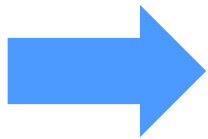
Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα του Φ.Π.Α.

Αγρότης

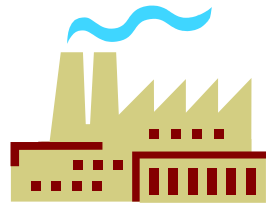


10

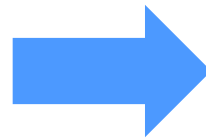


Βαμβάκι

Κλωστο-
ϋφαντουργία



50

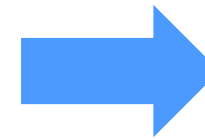


Ρούχο

Έμπορος



100



Ρούχο

Κατανα-
λωτής



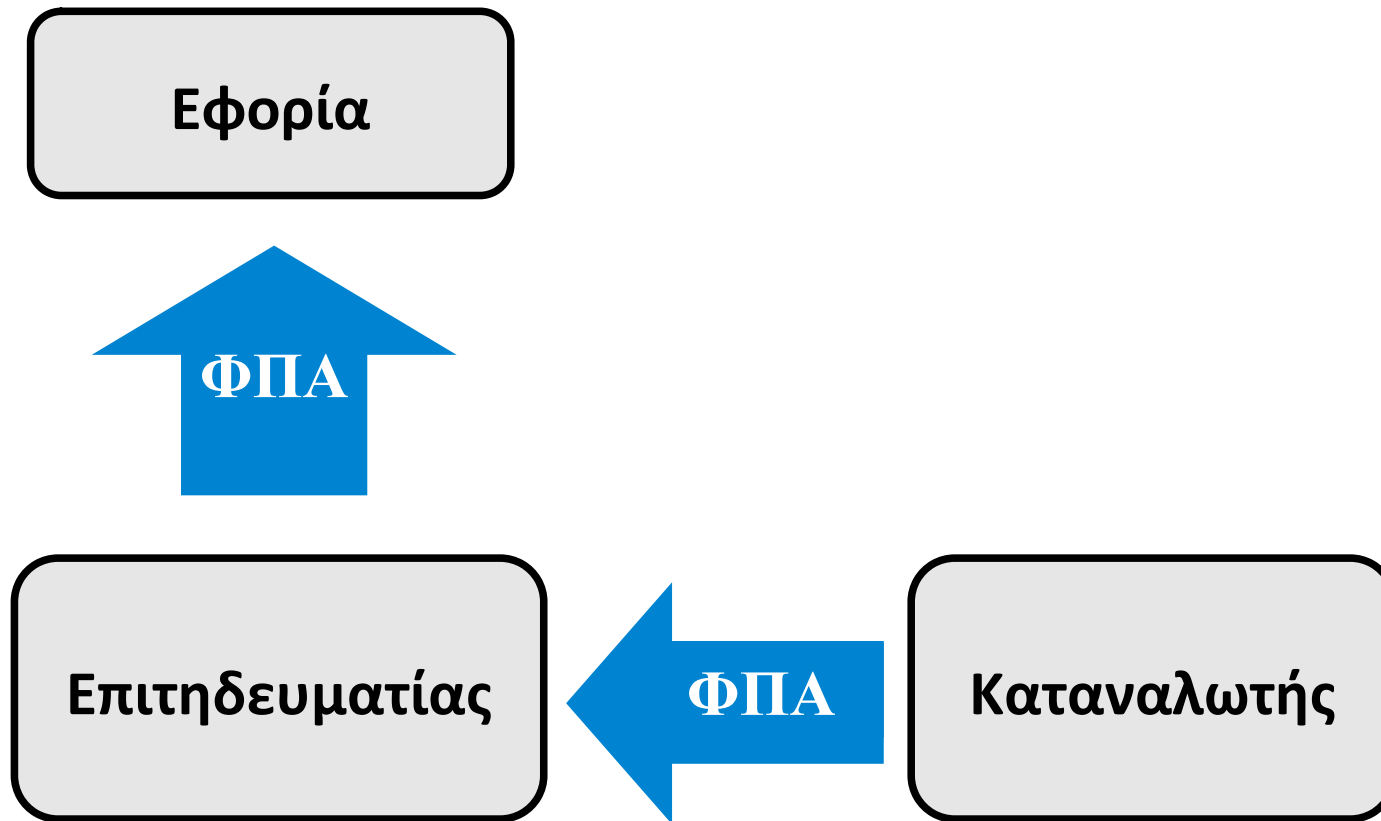
Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα του Φ.Π.Α.

- Χαρακτηριστικά:
 - ♦ Φόρος επί της δαπάνης και όχι επί της συναλλαγής
 - βαρύνει τον τελικό καταναλωτή
 - δεν βαρύνει τους επιτηδευματίες
 - ♦ Έμμεσος φόρος
 - ♦ Επιβάλλεται σε όλα τα στάδια των συναλλαγών
 - ♦ Δεν είναι σωρευτικός φόρος: δεν επιβαρύνει την αξία της συναλλαγής αλλά την προστιθέμενη αξία
 - ♦ Είναι ουδέτερος φόρος, δηλαδή δεν αποτελεί κόστος για τους υποκειμένους
 - ♦ Δυνατότητα έκπτωσης από τους υποκειμένους

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Έμμεσος φόρος



Επιτηδευματίας = υποκείμενος στον ΦΠΑ = υπόχρεος προς απόδοση

Καταναλωτής = μη υποκείμενος στον ΦΠΑ = βαρυνόμενος με το φόρο

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Εισροές - εκροές



Εισροές

(input)



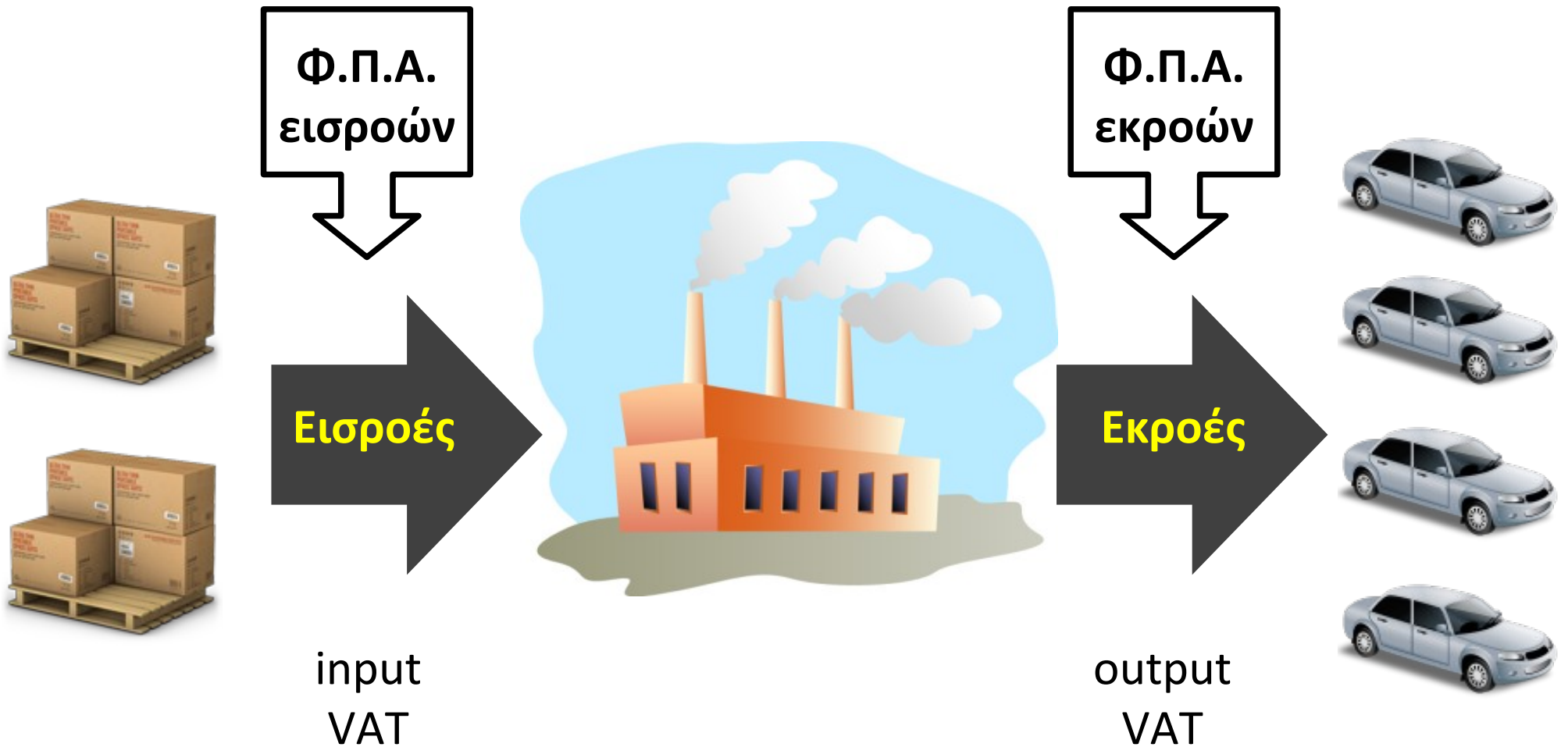
Εκροές

(output)



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Εισροές - εκροές



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα του Φ.Π.Α.



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα του Φ.Π.Α.



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα του Φ.Π.Α.



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα του Φ.Π.Α.

Εφορία

ΦΠΑ

ΦΠΑ

Προμηθευτής

100 €
24 €

Επιτηδεύματίας

1.000 €
240 €

Καταναλωτής

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα του Φ.Π.Α.

Εφορία

ΦΠΑ

24

ΦΠΑ

240
- 24
216

Προμηθευτής

100 €
24 €

Επιτηδευματίας

1.000 €
240 €

Καταναλωτής

Συμψηφισμός – επιστροφή Φ.Π.Α.

- Ορολογία:
 - ♦ Πιστωτικός – χρεωστικός Φ.Π.Α.
 - ♦ Πιστωτικό – χρεωστικό υπόλοιπο
- Ο χρεωστικός Φ.Π.Α. καταβάλλεται άμεσα
- Ο πιστωτικός Φ.Π.Α.
 - ♦ συμψηφίζεται με μελλοντικά χρεωστικά υπόλοιπα
 - ♦ επιστρέφεται εάν δεν μπορεί να μεταφερθεί προς συμψηφισμό
- Για την επιστροφή απαιτείται έλεγχος

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Χρεωστικός Φ.Π.Α.

Εφορία

ΦΠΑ
240
- 24
216

Προμηθευτής

100 €
24 €

Επιτηδευματίας

1.000 €
240 €

Καταναλωτής

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Πιστωτικός Φ.Π.Α.

Εφορία

ΦΠΑ

24

– 240

– 206

Προμηθευτής

1.000 €
240 €

Επιτηδευματίας

100 €
24 €

Καταναλωτής

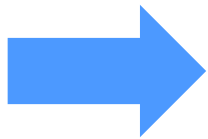
Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα του Φ.Π.Α.

Αγρότης

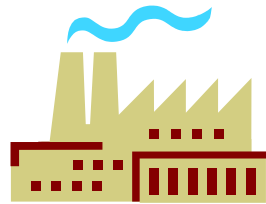


10

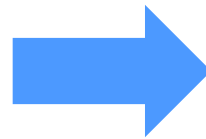


Βαμβάκι

Κλωστο-
ϋφαντουργία



50

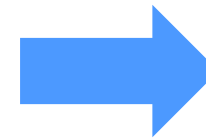


Ρούχο

Έμπορος



100



Ρούχο

Κατανα-
λωτής



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα του Φ.Π.Α.

Εφορία

Αγρότης

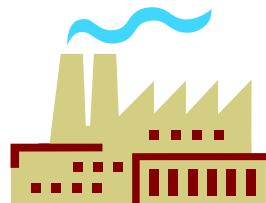


$10 + 2,4$

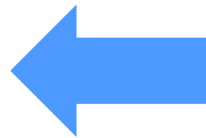


Βαμβάκι

Κλωστο-
ϋφαντουργία



$50 + 12$

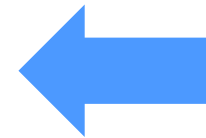


Ρούχο

Έμπορος



$100 + 24$



Ρούχο

Κατανα-
λωτής



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα του Φ.Π.Α.

Εφορία

2,4

Αγρότης

12,0

- 2,4

9,6

Κλωστο-
ϋφαντουργία

24

- 12

12

Έμπορος

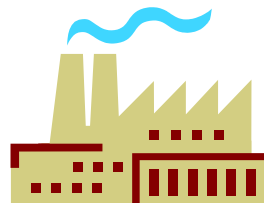
Κατανα-
λωτής

10 + 2,4



Βαμβάκι

50 + 12



Ρούχο

100 + 24



Ρούχο



Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Σύστημα του Φ.Π.Α.

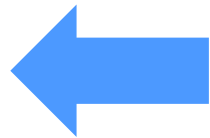
Εφορία

2,4

Αγρότης



$10 + 2,4$



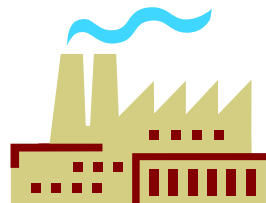
Βαμβάκι

12,0

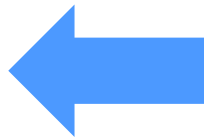
$- 2,4$

 $9,6$

Κλωστο-
ϋφαντουργία



$50 + 12$



Ρούχο

24

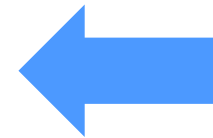
$- 12$

 12

Έμπορος



$100 + 24$



Ρούχο

Κατανα-
λωτής



$2,4 + 9,6 + 12 = 24$

Φορολογικό υποκείμενο

- Υποκείμενος στον Φ.Π.Α.
 - ♦ Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί ανεξάρτητη οικονομική δραστηριότητα
 - ♦ κάθε πρόσωπο που πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος – μέλος
 - ♦ κάθε πρόσωπο που πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις παράδοσης ακινήτων, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Φορολογικό υποκείμενο

- Μη υποκείμενοι στον Φ.Π.Α.
 - ◆ Οι παρέχοντες εξαρτημένη εργασία
 - ◆ Ελληνικό Δημόσιο, Δήμοι, Ν.Π.Δ.Δ.
 - παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσιών κατά την άσκηση δημόσιας εξουσίας: απαλλάσσονται
 - απόκτηση αγαθών, λήψη υπηρεσιών: επιβαρύνονται (τελικοί καταναλωτές)
 - παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσιών σε περιβάλλον ανταγωνισμού: δεν απαλλάσσονται
- Π.χ. εκμετάλλευση δημοτικών αναψυκτηρίων, χώρων στάθμευσης, πώληση αυτοκινήτων από τον Ο.Δ.Δ.Υ.

Φορολογικό υποκείμενο

- Υποκείμενος στον Φ.Π.Α.: υπόχρεος προς απόδοση
- Μη υποκείμενος
 - ♦ Μη υπόχρεος προς απόδοση
 - ♦ Μπορεί να είναι υπόχρεος προς απόδοση
- Η έννοια του υποκειμένου στον Φ.Π.Α. είναι ευρύτερη από την έννοια του επιτηδευματία

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Φορολογικό αντικείμενο

- Παράδοση αγαθών
- Παροχή υπηρεσιών
- Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών
- Εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Φορολογικό αντικείμενο

- Απαλλάσσονται από τον Φ.Π.Α.
 - ♦ νοσοκομειακές και ιατρικές υπηρεσίες (ιατροί, οδοντίατροι, νοσοκόμες, δημόσια νοσοκομεία, **όχι ιδιωτικά νοσοκομεία**)
 - ♦ υπηρεσίες εκπαίδευσης
 - Η υπαγωγή των ιδιωτικών εκπαιδευτηρίων καταργήθηκε
 - ♦ υπηρεσίες πολιτιστικής φύσης (συγγραφείς, καλλιτέχνες)
 - ♦ χρηματοοικονομικές εργασίες (ασφαλιστικές, τραπεζικές, διαχείριση κεφαλαίων)
 - ♦ η παράδοση ακινήτων
 - Εξαιρούνται: νεόδμητα
 - ♦ έως 30.6.2010: νομικές υπηρεσίες (δικηγόροι, συμβολαιογράφοι, δικ. επιμελητές, άμισθοι υποθηκοφύλακες)
 - ♦ η εξαγωγή αγαθών εκτός Κοινότητας, κ.λπ.

Φορολογικό αντικείμενο

- Ο Φ.Π.Α. καλύπτει όλο το φάσμα των συναλλαγών στο εσωτερικό της χώρας (γενικός φόρος κατανάλωσης)
- Επιβάλλεται σε όλες τις πράξεις εκτός από τις απαλλασσόμενες
- Πράξεις υπαγόμενες
 - ◆ Φορολογητέες πράξεις:
 - από υποκείμενους
 - στα πλαίσια της επαγγελματικής τους δραστηριότητας
 - ◆ Απαλλασσόμενες (μη φορολογητέες) πράξεις
 - Εκείνες για τις οποίες προβλέπεται απαλλαγή
- Πράξεις μη υπαγόμενες
 - ◆ από μη υποκείμενους (ιδιώτες) ή
 - ◆ από υποκείμενους που ενεργούν ως ιδιώτες
 - ◆ ευκαιριακά

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Δικηγορικές υπηρεσίες

- Υποβάλλονται πλέον σε Φ.Π.Α.
- Ελλάδα
 - ♦ Απαλλαγή έως τις 31.6.2010
 - ♦ Κατάργηση απαλλαγής από 1.7.2010
- Ευρωπαϊκή Ένωση
 - ♦ Σε κανένα Κράτος-Μέλος δεν απαλλάσσονται πλέον
 - ♦ Τελευταίο Κράτος-Μέλος το Βέλγιο από 1.1.2014
- Έμμισθη εντολή
 - ♦ ΚΦΕ: εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες/μισθωτή εργασία
 - ♦ Εγκ. ΠΟΛ 1100/24.6.2010: οι έμμισθοι δικηγόροι απαλλάσσονται
 - ♦ ΣτΕ 909/2011: οι έμμισθοι δικηγόροι υπάγονται
 - ♦ Στην πράξη εξακολουθούν να απαλλάσσονται, διότι δεν έχει εκδοθεί ακόμη σχετική εγκύκλιος

Παράδοση αγαθών

- Η έννοια της παράδοσης αγαθών είναι ευρύτερη από την πώληση, γιατί περιλαμβάνει και άλλες πράξεις. Π.χ.:
 - ♦ Αυτοπαράδοση
 - ♦ Ανταλλαγή
- Δεν αποτελούν παράδοση αγαθών
 - ♦ Μεταβίβαση εταιρείας
 - ♦ Μεταβίβαση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων

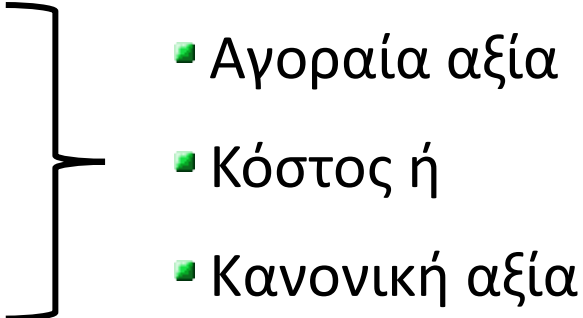
Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Παροχή υπηρεσιών

- Παροχή υπηρεσιών: κάθε πράξη που δεν συνιστά παράδοση αγαθών
- Αποτελούν πράξη παροχής υπηρεσιών:
 - ◆ Μεταβίβαση άυλου περιουσιακού στοιχείου
 - ◆ Η διάθεση τροφής και ποτών σε εστιατόρια για επιτόπια κατανάλωση
 - η διάθεση σε πακέτο αποτελεί παράδοση αγαθών
 - ◆ Πώληση λογισμικού κατόπιν παραγγελίας
 - διαφορετικά αποτελεί παράδοση αγαθών)
 - ◆ Ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Φορολογική βάση

- Φορολογητέα αξία: η αντιπαροχή (αντίτιμο)
 - Σε περίπτωση:
 - ♦ αυτοπαράδοσης αγαθών
 - ♦ αυτοπαροχής υπηρεσιών
 - ♦ ανταλλαγής αγαθών
 - ♦ μη χρηματικής αντιπαροχής
 - Περιλαμβάνονται:
 - ♦ παρεπόμενα έξοδα (ασφάλιση, μεταφορά κ.λπ.)
 - ♦ φόροι, τέλη, δασμοί
 - Εισαγωγή αγαθών: δασμολογητέα αξία
- 
- Αγοραία αξία
 - Κόστος ή
 - Κανονική αξία

Φόρος Προστιθεμένης Αξίας

Φορολογικός συντελεστής

- Κανονικός συντελεστής: 24%
- Μειωμένος συντελεστής: 13% (Παράρτημα III ΚΦΠΑ)
 - ♦ Βασικά προϊόντα ευρείας κατανάλωσης
 - ψωμί, γάλα, κρέας, ψάρια, ελαιόλαδο, τυριά, ζυμαρικά, άλευρα, δημητριακά, λαχανικά, αλάτι, ξύδι, διάφορα παρασκευάσματα διατροφής με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα, ζώντα ζώα, είδη για εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες, αγροτικά εφόδια, παιδικά καθίσματα αυτοκινήτου, πάνες για βρέφη, κράνη δικυκλιστών κ.λπ.,
 - ♦ Συγκεκριμένες υπηρεσίες
 - διαμονή σε τουριστικά καταλύματα,
 - παροχή υπηρεσιών κατ' οίκον φροντίδας παιδιών, ηλικιωμένων, ασθενών κ.λπ.,
 - εκμετάλλευση εστιατορίων, καφενείων, ζαχαροπλασטיών και συναφών επιχειρήσεων κ.λπ..

Φορολογικός συντελεστής

- Καφές, αλκοολούχα
 - ♦ Από 1.7.2024 κανονικός συντελεστής ΦΠΑ 24% στην επιτόπια κατανάλωση (σερβιριζόμενα) κάθε είδους καφέδων, κακάο, τσαγιού, χαμομηλιού και λοιπών αφεψημάτων καθώς σε όλα τα αλκοολούχα και μη αλκοολούχα ποτά, χυμούς και ροφήματα που διατίθενται για επιτόπια κατανάλωση.
 - ♦ Μετά την 1η.7.2024 μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ 13% στην παράδοση μη αλκοολούχων ποτών, χυμών και ροφημάτων σε «πακέτο» (take away και delivery),
 - Συμπεριλαμβάνονται καφές, κακάο, τσάι και χαμομήλι και λοιπά αφεψήματα καθώς συνιστούν παραδόσεις αγαθών καθώς επίσης και όταν η παράδοση αυτών από τις επιχειρήσεις εστίασης προς τους πελάτες τους δεν αποτελεί μέρος μιας συνολικής επιτόπιας παροχής υπηρεσίας εστίασης.

Φορολογικός συντελεστής

- Υπερμειωμένος συντελεστής: 6%
 - ♦ Βιβλία, εφημερίδες, περιοδικά
 - ♦ Φάρμακα, εμβόλια
 - ♦ Εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων και συναυλιών
 - ♦ Ηλεκτρική ενέργεια, φυσικό αέριο
- Υπερμειωμένος συντελεστής: 4%
 - ♦ Παροχή υπηρεσιών βάσει συμβάσεων για εργασίες που προορίζονται αποκλειστικά για την υπέρβαση ή απομάκρυνση αρχιτεκτονικών εμποδίων που περιορίζουν την κινητικότητα ατόμων με αναπηρία σε κτίρια δημόσια ή ιδιωτικά ή κτίρια που εξυπηρετούν δημόσιο συμφέρον
- Ορισμένα νησιά του Αιγαίου (Λέρος, Λέσβος, Κως, Σάμος, Χίος):
 - ♦ Μειωμένοι συντελεστές κατά 30%: 17%-9%-4%
 - ♦ Καταργούνται σταδιακά

Ειδικά καθεστώτα

- Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών
- Μικρές επιχειρήσεις
- Καταβολή του φόρου κατά το χρόνο είσπραξης
- Ανακυκλώσιμα απορρίμματα
- Κατ' αποκοπή καταβολή φόρου
- Αγρότες
- Πρακτορεία ταξιδίων
- Καπνοβιομηχανικά προϊόντα
- Μεταπωλήσεις μεταχειρισμένων, συλλεκτικών κ.λπ. αγαθών
- Πωλήσεις σε δημοπρασία
- Επενδυτικός χρυσός

Φ₂

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002				*

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	003	*
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από		έως

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ		004											
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	006	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								
ΕΞΑΜΗΝΟ		1	2										

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κ.λπ., ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ
	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από τα νησιά Αιγαίου.				Αγορές & δαπάνες στο εισωτερικό της χώρας	
	301	13	331	361	381	
	302	6,5	332	362	382	
	303	23	333	363	383	
	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά				Λοιπές εισαγωγές (εκτός επενδυτικών αγαθών)	
	304	9	334	364	384	
	305	5	335	365	385	
	306	16	336	366	386	
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	367	387	
	Ενδοκοινωνικές παραδόσεις			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
	342			Επιστροφή φόρου αρ. 41 (πρωτ. αρρ. προϊόντ x 3%)	400	+
	345			Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402	
	348			Ποσά δικαιονομημένων προς επίτευξη πραγματοποιηθείσας διαγραφιστικής περιόδου	407	
	349			Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	-
	310			ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411	-
	311			Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422	
	312			Ποσά δικαιονομημένων προς καταβολή πραγματοποιηθείσας διαγραφιστικής περιόδου	423	
						=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	430

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
--------------------	-----	--------------------	-----

302	0,5	332	302	382
303	23	333	303	383
II. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚΑ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΨΗΤΗ στα νησιά Αγιάίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	384
	305	5	335	385
	306	16	336	386
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	307	ΣΥΝ ΦΟΡ	337	387
Ενδοκοιτικές παραδόσεις	342			
Ενδοκοιτικές παραγωγές υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	345			
Εξαγωγές & απολαγές πλοίων & αεροσκαφών	348			
Λοιπές εκφράς χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349			
Εκφράς από π/ες & εδαφικές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ	311			
Κύλιος εργασιών ΦΠΑ	312			
δ ΠΡΟΣΠΘΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ				
Επιστροφή φόρου αρ.41 (πυλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	400	ΣΥΜΒΟΛΗ	+	410
Λοιπά προστίθιμ. ποσά	402			
Ποσά δικαιονομικών προς επίλυση πραγματοποιηθείσας διαγραφικής περιόδου	407			
ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ				
ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411	ΣΥΜΒΟΛΗ	-	428
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422			
Ποσά δικαιονομικών προς καταβολή πραγματοποιηθείσας διαγραφικής περιόδου	423			
=				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ				430

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480								
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου	483	Σημειώσεις:							
Χρεωστικό πραγματοποιηθείσας δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403									
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	501	ΣΥΝΟΛΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ	511							
ΠΟΣΟ που σας επιστράφηκε ή ή φέρσατε την επιστροφή του	505	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502										
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503										
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΓΙΑΜ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΓΙΑ	2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΜΗΤΗΣΜΟΥ του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μειωτικές αμοιβές	508										

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ									
		G	R								

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δύναμη)	(σηφραγίδα & υπογραφή)	(σηφραγίδα, ημερομηνία & υπογραφή)

* Συμμεληθέντες από την Υπηρεσία.
 - Αν αποδείχσει ποσό που καταχωρείται είναι αριθμικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο π/ην (-) πριν αντί α/τ.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
 ** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την πάση εργασιών.