

## **ΟΔΗΓΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΠΟΛ. 1026/ 26-01-2012 ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥΣ**

**Με** την δημοσίευση της ΠΟΛ. 1026/26-01-2012 διευκρινίστηκε ότι οι Δικηγορικοί Σύλλογοι **δεν** υπολογίζουν και **δεν** αποδίδουν προκαταβλητέο φόρο 15% από δικηγορικές αμοιβές, κατά την έκδοση τετραπλοτύπου γραμματίου προεισπραξης για τις ακόλουθες περιπτώσεις:

α. για αμοιβές δικηγόρων που συνδέονται με τον εντολέα τους με σχέση πάγιας αντιμισθίας.

β. για ακαθάριστες αμοιβές δικηγόρων από κάθε είδους συμβολαιογραφική πράξη.

γ. για ακαθάριστες δικηγορικές αμοιβές από αναγκαστική απαλλοτρίωση και διαδικασίες πτώχευσης.

δ. για τις περιπτώσεις που οι δικηγορικές αμοιβές συναρτώνται από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης, κατόπιν έγγραφης συμφωνίας όπως (εργατικά, αυτοκινητιστικά) με απαραίτητη προϋπόθεση ότι έχουν υποβληθεί στοιχεία της έγγραφης συμφωνίας στη Δ.Ο.Υ, από τα οποία αποδεικνύεται το ύψος της αμοιβής.

**Στην ίδια ΠΟΛ. 1026 επίσης γίνεται σαφές ότι, οι εισπραττόμενες δικηγορικές αμοιβές (δηλαδή οι αναγραφόμενες στα γραμμάτια εισπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου τιμές) αποτελούν ακαθάριστα έσοδα των δικηγόρων και αντίστοιχα οι κρατήσεις του Δικηγορικού Συλλόγου υπέρ τρίτων αποτελούν έξοδα για τους δικηγόρους είτε αφορά παράσταση σε δικαστήριο είτε παράσταση σε υπογραφή συμβολαίου.**

**Γίνεται σαφές επίσης ότι, τα έξοδα αυτά ο δικηγόρος μπορεί να τα καταχωρεί στα βιβλία του με την προϋπόθεση ότι η δικηγορική αμοιβή είναι ίση ή μεγαλύτερη από την αναγραφόμενη στα εκδοθέντα γραμμάτια εισπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου.**

Στην ίδια ΠΟΛ.1026 Διευκρινίζεται επίσης το θέμα της παρακράτησης φόρου 20% ελευθερίων επαγγελματιών του άρθρου 58 του ΚΦΕ από τους επιτηδευματίες εντολείς των δικηγόρων. Έτσι, προϋπόθεση για υποχρέωση παρακράτησης φόρου 20% σε δικηγορική αμοιβή από επιτηδευματία εντολέα είναι το ύψος της δικηγορικής αμοιβής του δικηγόρου πέραν αυτής επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 15% από τον Δικηγορικό Σύλλογο, να είναι μεγαλύτερη από 300,00 ευρώ. Στο ύψος της δικηγορικής αμοιβής μέχρι του αναγραφόμενου επί του γραμματίου προείσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου ποσού αναφοράς επί του οποίου έγινε παρακράτηση φόρου 15% από τον Δικηγορικό Σύλλογο **εξαντλείται** η φορολογική υποχρέωση παρακράτησης φόρου.

Επίσης η ΠΟΛ.1026 ορίζει ότι επί του διανεμόμενου ποσού μερίσματος σε νέους δικηγόρους από τον Δικηγορικό Σύλλογο, παρακρατείται και αποδίδεται στο Δημόσιο φόρος εισοδήματος 15%, όπως ακριβώς παρακρατείται και αποδίδεται και για τα μερίσματα .

Στην ίδια ΠΟΛ.1026 γίνεται αναφορά ( με λίγη ασάφεια ) στο θέμα του χρόνου έκδοσης των ΑΠΥ από τους Δικηγόρους.

Η δικηγορική αμοιβή **αποδεδειγμένη** από την υποχρέωση του δικηγόρου να προσέρχεται στον Δικηγορικό Σύλλογο για την έκδοση του γραμματίου προείσπραξης και επομένως η απόδειξη παροχής υπηρεσιών ( ΑΠΥ ) εκδίδεται ως εξής :

α. Όταν ο Δικηγόρος εισπράττει μέρος ή ολόκληρη την αμοιβή του , η ΑΠΥ εκδίδεται κατά την στιγμή της είσπραξης της αμοιβής.

β. Όταν μέχρι την παράσταση ή την παροχή υπηρεσίας από τον δικηγόρο δεν έχει γίνει καθόλου είσπραξη της αμοιβής, τότε η ΑΠΥ εκδίδεται κατά την ημερομηνία της παροχής της υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή η ΑΠΥ εκδίδεται με την ένδειξη « ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ » σε εμφανές σημείο της ΑΠΥ. ( ΑΠΥ εκδίδεται και στην κατάθεση προτάσεων, χωριστά, και στην συζήτηση ).

Φυσικά στην περίπτωση που η ημερομηνία παροχής της υπηρεσίας συμπίπτει με αυτήν της έκδοσης της απόδειξης προείσπραξης από τον Δικηγορικό Σύλλογο τότε η ΑΠΥ εκδίδεται στην ίδια ημερομηνία αλλά αυτό συνιστά σύμπτωση διότι η υποχρέωση έκδοσης της ΑΠΥ προήλθε από το γεγονός της παροχής της υπηρεσίας και όχι από την υποχρέωση του δικηγόρου να προσέλθει στον Δικηγορικό Σύλλογο για την έκδοση του σχετικού γραμματίου προείσπραξης.

Εξαιρείται η περίπτωση όπου η δικηγορική αμοιβή συναρτάται από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης ( αυτοκινητιστικά, εργατικά κλπ ) και μετά από κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έγγραφης συμφωνίας από την οποία προκύπτει το ύψος της αμοιβής.

Επίσης στην περίπτωση είσπραξης δικηγορικής αμοιβής από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. η απόδειξη παροχής υπηρεσιών του δικηγόρου εκδίδεται κατά το χρόνο της επαγγελματικής του είσπραξης.

Σχετικά άρθρα 2.2, 2.3, 2.4 ΠΟΛ.1208/29-12-2010

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΩΝ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ**

**Με** την ΠΟΛ. 1026/26-01-2012 απλοποιείται η έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών των δικηγόρων.

Τα υποχρεωτικά στοιχεία της απόδειξης παροχής υπηρεσιών είναι:

1. η αναγραφή της αξίας της αμοιβής του δικηγόρου, (αναγραφόμενη αξία αναφοράς στα εκδιδόμενα γραμμάτια προείσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου και σε παραστάσεις και σε συμβόλαια ), εκτός εάν η δικηγορική αμοιβή έχει ορισθεί να είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από τον ίδιο το δικηγόρο, οπότε αναγράφεται η συμφωνηθείσα αυτή τιμή.
2. η αξία του ΦΠΑ που είναι ποσοστό 23% επί της αναγραφόμενης τιμής αναφοράς, ή της συμφωνηθείσας αμοιβής ( όταν υπάρχει )
3. η συνολική αξία ( τιμή αναφοράς + ΦΠΑ )
4. η παρακράτηση φόρου 20% ( όταν αυτό προκύπτει από υποχρέωση παρακράτησης – επιτηδευματίας εντολέας και συγχρόνως δικηγορική αμοιβή άνω των 300,00 ευρώ ).

Επισημαίνεται ότι όταν η απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδίδεται χειρόγραφα υπάρχει υποχρέωση αναγραφής και ολογράφως, αναλυτικά της αξίας της αμοιβής πλέον του ποσοστού του ΦΠΑ που αναλογεί σ' αυτήν.

Στην ΠΟΛ. 1026 επίσης αναφέρεται ότι πέρα από τα υποχρεωτικά αναγραφόμενα ποσά στις ΑΠΥ που προαναφέρθηκαν, είναι δυνατόν να αναγράφεται και οποιαδήποτε άλλη πληροφορία όπως π.χ. οι κρατήσεις που γίνονται από τον Δικηγορικό Σύλλογο για τα ταμεία κλπ.

Θεωρούμε σωστό να επισημάνουμε ότι στην ΑΠΥ των δικηγόρων, **είναι σκόπιμη η αναγραφή** - παρότι δεν είναι υποχρεωτική - της προκαταβολής του φόρου 15% που παρακρατεί ο Δικηγορικός Σύλλογος. Αυτό διευκολύνει στον υπολογισμό της αξίας της αμοιβής επί της οποίας πρέπει να γίνει η παρακράτηση του Φόρου 20% - **όταν υπάρχει υποχρέωση** - ( επιτηδευματίας εντολέας και συγχρόνως αξία αμοιβής **πάνω από την τιμή αναφοράς** πάνω από 300,00 ευρώ).

Υποδείγματα έκδοσης ΑΠΥ δικηγόρων παρατίθενται πιο κάτω.

### **ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. ΤΩΝ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ**

Μετά τις αλλαγές που επέρχονται με την έκδοση της ΠΟΛ. 1026/26-01-2012, τα βιβλία των δικηγόρων απλοποιούνται ως προς τον τρόπο τήρησής τους.

Μέχρι τώρα στα έσοδα τηρούνταν οι ακόλουθες στήλες.  
Τρεις στήλες (όπου η οικονομία του χώρου το επέτρεπε) όπου καταχωρούνταν κατά σειρά :

- A. τα ακαθάριστα έσοδα από ιδιώτες εντολείς
- B. τα ακαθάριστα έσοδα από επιτηδευματίες εντολείς
- Γ. τα λοιπά έσοδα ( μέρισμα - διανεμητικός νέων δικηγόρων κλπ. )

Στις στήλες αυτές καταχωρούνταν η αξία αναφοράς - όταν συνέτρεχε περίπτωση - δηλαδή στις παραστάσεις, ή, η καθαρή αμοιβή δικηγόρου ( το υπόλοιπο της αμοιβής μετά την αφαίρεση των κρατήσεων του Δικηγορικού Συλλόγου) για τα συμβόλαια .

Όταν δεν επέτρεπε το μέγεθος του βιβλίου οι τρεις αυτές στήλες τηρούνταν σε μία στήλη με υποχρέωση στις 31 Δεκεμβρίου μετά το κλείσιμο της χρήσης να γίνει διαχωρισμός των εσόδων από ιδιώτες, από επιτηδευματίες εντολείς καθώς και από λοιπά έσοδα. ( άρθρο 6 Π.Δ.186/92).

Επίσης καταχωρούνταν σε ιδιαίτερη στήλη η αξία της συναλλαγής επί της οποίας υπολογιζόταν ο ΦΠΑ που αναλογούσε ( εκροές ). Στην στήλη αυτή καταχωρούνταν η αξία της τιμής αναφοράς ή όταν η δικηγορική αμοιβή ήταν μεγαλύτερη ή μικρότερη καταχωρούνταν η μεγαλύτερη ή η μικρότερη αυτή τιμή.

Και τέλος τηρούνταν και μία στήλη που περιελάμβανε την αξία του αναλογούντος ΦΠΑ των συναλλαγών.

Με την ΠΟΛ. 1026 όπου η δικηγορική αμοιβή έχει αποδεσμευτεί από την υποχρέωση του δικηγόρου να πληρώνει στον Δικηγορικό Σύλλογο τα δικαιώματα των ταμείων ( 12% ) και το φόρο ( 15% ) επέρχεται η ακόλουθη μεταβολή.

Η αξία της αμοιβής πλέον σε όλες τις περιπτώσεις ( στις παραστάσεις και τα συμβόλαια ) **είναι ίδια** επομένως δεν τηρούνται χωριστές στήλες για την καταγραφή των ακαθαρίστων εσόδων και των εκροών.

Τα έσοδα του δικηγόρου πλέον, τηρούνται σε τρεις , ως άνω στήλες , ή σε μία, αν η οικονομία του χώρου δεν το επιτρέπει, με επικεφαλίδα «ακαθάριστα έσοδα» ή «παροχή υπηρεσίας» - ( καταργείται η στήλη εκροές ) - και επίσης τηρείται η στήλη της καταγραφής του αναλογούντος ΦΠΑ των συναλλαγών.

Στην ΠΟΛ. 1026 ακόμη επισημαίνεται ότι οι στήλες των εξόδων δεν αλλάζουν, ότι οι κρατήσεις του Δικηγορικού Συλλόγου Θεσσαλονίκης για τις παραστάσεις ( 12% ) και για τα συμβόλαια ( περίπου 45,5 % ), με την προϋπόθεση ότι η δικηγορική αμοιβή είναι ίση ή ανώτερη από την τιμή αναφοράς, καταχωρούνται στη στήλη των εξόδων - «δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης» ( του ΦΠΑ ) .

Επισημαίνεται ακόμη ότι, στην απόδειξη παροχής υπηρεσιών δεν απαιτείται να καταχωρείται διακεκριμένα ο φόρος 15% που παρακρατείται από τον Δικηγορικό Σύλλογο, αλλά εξηγήσαμε τον λόγο παραπάνω γιατί **εμείς προτείνουμε** να αναγράφεται.

Ακόμη, επισημαίνεται ότι, αν δεν είναι εξαιρετικά δύσκολο, μπορεί να γίνει στα βιβλία μια συγκεντρωτική διορθωτική εγγραφή , μέχρι το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της χρήσης 2011 και με ημερομηνία καταχώρησης 31/12/2011.

Πρακτικά, δηλαδή, ο δικηγόρος πρέπει να κάνει τα ακόλουθα:

Για το διάστημα **02/07/2011 μέχρι 31/12/2011** το άθροισμα της στήλης ( ή των στηλών όταν τηρούνται χωριστά ), «ακαθάριστα έσοδα» ή « παροχή υπηρεσιών » και το άθροισμα της στήλης «αξία για ΦΠΑ» ή « εκροές » πρέπει να είναι ίδιο.

Συνεπώς, όταν αυτό δεν είναι ίδιο (διότι, προφανώς, υπάρχουν έσοδα από συμβόλαια, όπου δεν καταχωρείται σαν αμοιβή η αξία του διπλοτύπου αλλά το υπόλοιπο δικηγόρου), τότε υπάρχει διαφορά στο άθροισμα των στηλών «έσοδα» και «εκροές».

Την διαφορά αυτή με μια εγγραφή, στις 31/12/2011 (ακόμα και κάτω από το συνολικό άθροισμα που, πιθανόν, έχει εξαχθεί ήδη ), την προσθέτουμε στα ακαθάριστα έσοδα της χρήσεως , αλλά επειδή η αξία αυτή δεν αποτελεί μόνο διαφορά εσόδων και εκροών αλλά είναι και δαπάνη που οι δικηγόροι έκαναν από τις κρατήσεις του Δικηγορικού Συλλόγου, την προσθέτουμε επίσης με μια εγγραφή στις 31/12/2011 στα έξοδά μας στη στήλη «Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης», έτσι ώστε το αποτέλεσμα της χρήσεως ( έσοδα μείον έξοδα δεν αλλάζει).

Στην ΠΟΛ. 1026 ορίζεται ότι, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2011 θα υποβληθούν σύμφωνα με τις οδηγίες της παρούσας, επομένως τόσο τα έσοδα – έξοδα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος όσο και στην εκκαθαριστική ( συγκεντρωτική ) δήλωση ΦΠΑ, που επίσης θα υποβληθεί ( μέχρι 28 /02/ 2012 ) θα συμπεριληφθούν τα στοιχεία των δικηγόρων μετά από την εφαρμογή της ΠΟΛ. 1026. Σημειώνουμε ότι, στην εκκαθαριστική (συγκεντρωτική ) δήλωση ΦΠΑ καταγράφονται όλα τα έσοδα και τα έξοδα της χρήσεως υποκείμενα και απαλλασσόμενα.

Τέλος η ΠΟΛ 1026 αναφέρεται και στον τρόπο εξόφλησης των αποδείξεων παροχής υπηρεσίας, όταν η ακαθάριστη αμοιβή του δικηγόρου υπερβαίνει το ποσό των 3000,00 ευρώ, όπου δίνει την οδηγία να γίνεται η συναλλαγή αυτή μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή.

Ακόμη, αναφέρει ότι, οι ΑΠΥ που εκδίδονται από δικηγόρους σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες αποκλειστικά μέσω τράπεζας ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή μέσω επιταγών, όταν το ποσό της συναλλαγής υπερβαίνει το ποσό των 3000,00 ευρώ για το έτος 2011 και το ποσό των 1500,00 ευρώ από 01/01/2012. (Σχετική ΠΟΛ. 1027/09.02.2011).

**Τέλος επισημαίνουμε ότι οι παράγραφοι 2.2, 2.3,2.4, 5, 8, και 9, της ΠΟΛ1208/29-12-2010 που αφορούν τους δικηγόρους, εξακολουθούν και ισχύουν και μετά την έκδοση της πρόσφατης ΠΟΛ. 1026/26-01-2012.**

Παρακάτω παραθέτουμε ένα παράδειγμα συναλλαγών δικηγόρου για το διάστημα 02/07-31/12/2011 με ΑΠΥ που εκδόθηκαν σύμφωνα με την ΠΟΛ.1026/26-01-2012 , την καταγραφή τους στο βιβλίο εσόδων-εξόδων και τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις συναλλαγές αυτές. Τέλος παραθέτουμε και την εκκαθαριστική ( συγκεντρωτική ) δήλωση ΦΠΑ.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ**

Έστω ότι έχουν γίνει από δικηγόρο οι παρακάτω παροχές υπηρεσίας:

1. Στις 09/07/2011 σε ιδιώτη εντολέα ( εξωδικαστικές πράξεις ) αμοιβή 500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 23%.
2. Στις 16/07/2011 σε επιτηδευματία εντολέα ( παράσταση σε δικαστήριο ) αμοιβή 321,00 ευρώ με κράτηση από ΔΣΘ δικαιωμάτων 12% , 38,52 ευρώ και φόρο 48,15 ευρώ.



3. Στις 28/08/2011 σε επιτηδευματία εντολέα (παράσταση σε δικαστήριο ) αμοιβή 600,00 με κράτηση από ΔΣΘ δικαιωμάτων 12% σε τιμή αναφοράς 321,00 ευρώ και φόρο 15%, 48,15 ευρώ.
4. Στις 25/09/2011 σε επιτηδευματία εντολέα (παράσταση σε δικαστήριο) αμοιβή 700,00 ευρώ με κράτηση από ΔΣΘ δικαιωμάτων 12% σε τιμή αναφοράς 321,00 ευρώ και φόρο 15%, 48,15 %ευρώ
5. Στις 29/10/2011 σε ιδιώτη εντολέα ( παράσταση σε συμβόλαιο) . Πλήρωσε συνολικά στον ΔΣΘ 1000,00 ευρώ και από αυτά μετά από 15 ημέρες θα λάβει σαν αμοιβή ( μέσω τράπεζας ) 550,00 ευρώ.
6. Στις 30/11/2011 σε επιτηδευματία εντολέα (παράσταση σε συμβόλαιο) . Πλήρωσε συνολικά στον ΔΣΘ 290,00 ευρώ και από αυτά μετά από 15 ημέρες θα λάβει σαν αμοιβή ( μέσω τράπεζας ) 161,00 ευρώ.
7. Στις 30/11/2011 σε επιτηδευματία εντολέα (παράσταση σε συμβόλαιο) . Πλήρωσε συνολικά στον ΔΣΘ 290,00 ευρώ και από αυτά μετά από 15 ημέρες θα λάβει σαν αμοιβή ( μέσω τράπεζας ) 161,00 ευρώ.
8. Στις 20/12/2011 σε επιτηδευματία εντολέα (παράσταση σε συμβόλαιο) . Πλήρωσε συνολικά στον ΔΣΘ 1100,00 ευρώ και από αυτά μετά από 15 ημέρες θα λάβει σαν αμοιβή ( μέσω τράπεζας ) 610,50 ευρώ.
9. Στις 29/12/2011 σε επιτηδευματία εντολέα για εξωδικαστικές νομικές υπηρεσίες έλαβε αμοιβή 500,00 ευρώ .

Στις 30/12/2011 έλαβε μέρισμα για το β' εξάμηνο του 2011 300,00 ευρώ (συνολικά έλαβε μέρισμα για το έτος 2011 680,00 ευρώ )

Η έκδοση των αντίστοιχων ΑΠΥ έγιναν ως ακολούθως:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ
--------------------

No	132.....
----	----------

<b>ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>
--

<b>ΕΥΡΩ</b>
-------------

615,00
--------

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ...9/07/2011
-------------------------

Έλαβα αιώ
-----------

Επάγγελμα	ΑΦΜ	ΔΟΥ
-----------	-----	-----

Διεύθυνση
-----------

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ</b>	<b>ΠΟΣΟ</b>
----------------------------	-------------

Αξία ακαθάριστης αμοιβής	500,00
--------------------------	--------

Φ.Π.Α. 23%	115,00
------------	--------

Εισπράχθηκαν ( ολογράφως ) : πεντακόσια ευρώ πλέον 23% ΦΠΑ εκατόν δέκα πέντε ευρώ.	Σύνολο 615,00
--	------------------

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από Δ.Σ.Θ. : 15%	<b>Ο ΛΑΒΩΝ</b>
--	----------------

Φόρος Ε.Ε. 20%
----------------

Αιτιολογία δαπάνης :
----------------------

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ**

Τα υποχρεωτικά πεδία της Α.Π.Υ. είναι:

α) Για ιδιώτη εντολέα ημερομηνία & διεύθυνση

β) Για επιτηδευματία εντολέα όλα τα στοιχεία που περιέχονται στην Α.Π.Υ. του υποδείγματος.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ

No 133.....

**ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΕΥΡΩ**

394,83

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ...16/07/2011

Έλαβα από

Επάγγελμα ΑΦΜ ΔΟΥ

Διεύθυνση

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΣΟ**

Αξία ακαθάριστης αμοιβής

321,00

Φ.Π.Α. 23%

73,83

Εισπράχθηκαν (ολογράφως) : τριακόσια είκοσι ένα ευρώ πλέον 23% ΦΠΑ εβδομήντα τρία ευρώ και ογδόντα τρία λεπτά.

Σύνολο  
394,83

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από Δ.Σ.Θ. : 15% 48,15

**Ο ΛΑΒΩΝ**

Φόρος Ε.Ε. 20%

Αιτιολογία δαπάνης : Παράσταση στο ΜΠΘ αριθ. Τετραπλ. Νο .....

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ
--------------------

No	134.....
----	----------

<b>ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>
--

<b>ΕΥΡΩ</b>
-------------

738,00
--------

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ...28/08/2011
--------------------------

Έλυβα από
-----------

Επάγγελμα	ΑΦΜ	ΔΟΥ
-----------	-----	-----

Διεύθυνση
-----------

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ
---------------------	------

Αξια ακαθάριστης αμοιβής	600,00
--------------------------	--------

Φ.Π.Α. 23%	138,00
------------	--------

Εισπράχθηκαν ( ολογράφως ) : εξακόσια ευρώ πλέον 23% ΦΠΑ εκατόν τριάντα οχτώ ευρώ .	Σύνολο 738,00
---	------------------

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από Δ.Σ.Θ. : 15% 48,15	<b>Ο ΛΑΒΩΝ</b>
--	----------------

Φόρος Ε.Ε. 20%
----------------

Αιτιολογία δαπάνης : Παράσταση στο ΜΠΘ αριθ. Τετραπλ. Νο .....
--

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ**

Επί 321.00 ευρώ έγινε η παρακράτηση φόρου εισοδήματος 15 % της παρ. 6 άρθρου 52 του ΚΦΕ από τον Δικηγορικό Σύλλογο Θεσσαλονίκης με εξάντληση της υποχρέωσης παρακράτησης φόρου για το ποσό αυτό. Το ποσό της δικηγορικής αμοιβής πάνω από εκείνο επί του οποίου έγινε η πιο πάνω παρακράτηση φόρου 15% ( δηλαδή 600,00 - 321,00 = 279,00 ) είναι μικρότερο των 300,00 ευρώ και άρα δεν υπάρχει άλλη υποχρέωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος 20% ελευθερίων επαγγελματιών.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ

No 135.....

**ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΕΥΡΩ**

861,00

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ...25/09/2011

Έλαβα αιού

Επάγγελμα ΑΦΜ ΔΟΥ

Διεύθυνση

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΣΟ**

Αξία ακαθάριστης αμοιβής

700,00

Φ.Π.Α. 23%

161,00

Εισπράχθηκαν ( ολογράφως ) : εξακόσια ευρώ πλέον 23% ΦΠΑ εκατόν τριάντα οχτώ ευρώ .

Σύνολο  
861,00

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από Δ.Σ.Θ. : 15% 48,15

**Ο ΛΑΒΩΝ**

Φόρος Ε.Ε. 20% : 379,00 χ 20% = 75,80

Αιτιολογία δαπάνης : Παράσταση στο ΜΠΘ αριθ. Τετραπλ. Νο .....

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ**

( 700.00 - 321.00 = 379.00) Επί 321.00 ευρώ έγινε η παρακράτηση φόρου εισοδήματος 15 % της παρ. 6 άρθρου 52 του ΚΦΕ από τον Δικηγορικό Σύλλογο Θεσσαλονίκης με εξάντληση της υποχρέωσης παρακράτησης φόρου για το ποσό αυτό

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ

No 136.....

**ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΕΥΡΩ**

1230,00

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ...29/10/2011

Έλιβα από

Επάγγελμα ΑΦΜ ΔΟΥ

Διεύθυνση

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΣΟ**

Αξια ακαθάριστης αμοιβής

1000,00

Φ.Π.Α. 23%

230,00

Εισπράχθηκαν ( ολογράφως ) : χίλια ευρώ πλέον 23% ΦΠΑ διακόσια τριάντα ευρώ.

Σύνολο  
1230,00

**Ο ΛΑΒΩΝ**

Αιτιολογία δαπάνης : Παράσταση σε συμβόλαιο .....

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ**

Μπορούμε ( χωρίς να έχουμε υποχρέωση ) στην ΑΠΥ να αναγράψουμε την αξία των εξόδων μας στον Δικηγορικό Σύλλογο. ΠΟΛ. 1206/26-01-2012. Από τον Δικηγορικό Σύλλογο Θεσσαλονίκης δεν έγινε καμία παρακράτηση φόρου παρ.1γ. ΠΟΛ.01026/26-01-2012.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ

No 137.....

**ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΕΥΡΩ**

356.70

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ...30/11/2011

Έλαβι αιού

Επάγγελμα ΛΦΜ ΔΟΥ

Διεύθυνση

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΣΟ**

Αξία ακαθάριστης αμοιβής

290,00

Φ.Π.Α. 23%

66,70

Εισπράχθηκαν ( ολογράφως ) : διακόσια ενενήντα ευρώ πλέον 23% ΦΠΑ εξήντα έξη ευρώ και εβδομήντα λεπτά .

Σύνολο  
356,70

Φόρος Ε.Ε. 20%

**Ο ΛΑΒΩΝ**

Λιτσαλογία δαπάνης : Παράσταση σε συμβόλαιο .....

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ**

Αν και είναι επιτηδευματίας, στο παράδειγμά μας, ο εντολέας, δεν υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου 20% επειδή η αμοιβή είναι κάτω από 300,00 ευρώ. Μπορούμε στην ΑΠΥ που εκδόσαμε ( χωρίς να είμαστε υποχρεωμένοι ) να αναγράψουμε τα έξοδα που πληρώσαμε στον Δικηγορικό Σύλλογο Θεσσαλονίκης ΠΟΛ . 1026/26-01-2012.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ

№ 138.....

**ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΕΥΡΩ**

1353,00

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ...20/12/2011

Έλιβα αιώ

Επάγγελμα

ΛΦΜ

ΔΟΥ

Διεύθυνση

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ**

**ΠΟΣΟ**

Αξια ακαθάριστης αμοιβής

1100,00

Φ.Π.Α. 23%

253,00

Εισπράχθηκαν ( ολογράφως ) : χίλια εκατό ευρώ πλέον 23% ΦΠΑ διακόσια πενήντα τρία ευρώ .

Σύνολο  
1353,00

Φόρος Ε.Ε. 20% : 1100,00 x 20% = 220,00

**Ο ΛΑΒΩΝ**

Λιτολογία δαπάνης : Παράσταση σε συμβόλαιο.....

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ**

Στο παράδειγμά μας ο εντολέας είναι επιτηδευματίας και η δικηγορική αμοιβή είναι πάνω από 300,00 ευρώ. Ο φόρος 20% παρακρατήθηκε από τον εντολέα μας σε όλο το ποσό της αμοιβής επειδή από τον Δικηγορικό Σύλλογο Θεσσαλονίκης δεν έγινε καμία παρακράτηση φόρου παρ.1γ. ΠΟΛ.01026/26-01-2012.



ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ

№ 139.....

**ΔΙΠΛΟΥΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

**ΕΥΡΩ**

615,00

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ...29/12/2011

Έλιβα αιώ

Επάγγελμα ΛΦΜ ΔΟΥ

Διεύθυνση

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ ΠΟΣΟ**

Αξία ακαθάριστης αμοιβής

500,00

Φ.Π.Α. 23%

115,00

Εισπράχθηκαν ( ολογράφως ) : πεντακόσια ευρώ πλέον 23% ΦΠΑ εκατόν δέκα πέντε ευρώ.

Σύνολο  
615,00

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από Δ.Σ.Θ. : 15%

**Ο ΛΑΒΩΝ**

Φόρος Ε.Ε. 20% :  $500,00 \times 20\% = 100,00$

Αιτιολογία δαπάνης : .....

Και το βιβλίο εσόδων-εξόδων θα έχει την παρακάτω μορφή

## ΕΣΟΔΑ

ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑ ΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΟΣ ΙΔΙΩΤΕΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΙΕΣ	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	ΦΠΑ ΕΚΡΩΣΗ
16/7/2011	ΑΠΥ 132	{ονοματεπώνυμο εντολεα }	500,00			115,00
16/7/2011	ΑΠΥ 133	{ονοματεπώνυμο εντολεα }		321,00		73,83
28/8/2011	ΑΠΥ 134	{ονοματεπώνυμο εντολεα }		600,00		138,00
25/9/2011	ΑΠΥ 135	{ονοματεπώνυμο εντολεα }		700,00		161,00
		<u>ΣΥΝΟΛΟ 01/07-30/09</u>	<u>500,00</u>	<u>1621,00</u>		<u>487,83</u>
		<u>ΣΥΝΟΛΟ 01/01-30/09</u>	<u>XXXXXX</u>	<u>XXXXXXX</u>		<u>XXXXXX</u>
29/10/2011	ΑΠΥ 136	{ονοματεπώνυμο εντολεα }	1000,00			230,00
30/11/2011	ΑΠΥ 137	{ονοματεπώνυμο εντολεα }		290,00		66,70
20/12/2011	ΑΠΥ 138	{ονοματεπώνυμο εντολεα }		1100,00		253,00
29/12/2011	ΑΠΥ 139	{ονοματεπώνυμο εντολεα }		500,00		115,00
29/12/2011		ΜΕΡΙΣΜΑ 2011			680,00	
		<u>ΣΥΝΟΛΟ 01/10-31/12</u>	<u>1000,00</u>	<u>1890,00</u>	<u>680,00</u>	<u>664,70</u>
		<b>ΣΥΝΟΛΟ 01/01- 31/12/2011</b>	<b>XXXXXX</b>	<b>XXXXXXX</b>	<b>680,00</b>	<b>XXXXXX</b>

**ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:** Τα αθροίσματα που έγιναν στις στήλες των εσόδων αλλά και του ΦΠΑ ανά τρίμηνο και ανακεφαλαιωτικά από την πρώτη Ιανουαρίου 2011 **δεν** προβλέπονται από κάποια διάταξη νόμου. Σκοπό έχουν να διευκολύνουν τον έλεγχο να είναι συμβατές με τις τριμηνιαίες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και συγχρόνως να παρέχουν πληροφόρηση για το ύψος των εσόδων από την πρώτη Ιανουαρίου ανά τρίμηνο και συνολικά. Αντίστοιχα αθροίζουμε και τα έξοδα και έτσι έχουμε μιά μερική ( ανά τρίμηνο) και μιά συνολική εικόνα της οικονομικής κατάστασης από το επάγγελμα .

Έστω ότι έγιναν στο ίδιο διάστημα τα παρακάτω έξοδα:

1. Στις 07/07/2011 έγιναν έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης αξία 65,00 και ΦΠΑ 14,95 ευρώ
2. Στις 29/07/2011 αγοράστηκαν έπιπλα γραφείου αξίας 3400,00 και ΦΠΑ 782,00 ευρώ.
3. Στις 09/08/2011 έγιναν έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ αξίας 150,00 και ΦΠΑ 8,25 ευρώ.
4. Στις 18/08/2011 πληρώθηκε η ΔΕΗ με αξία κατανάλωσης ρεύματος 70,00 διάφορα έξοδα υπέρ τρίτων 162,20 ( ΤΑΠ κλπ ) και ΦΠΑ 7,70 ευρώ.
5. Στις 05/09/2011 πληρώθηκε το ενοίκιο 400,00 των μηνών Ιουλίου – Αυγούστου 2011 και τα κοινόχρηστα 44,50 ευρώ.
6. Στις 15/09/2011 έγιναν δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ συνολικής αξίας ( με ΦΠΑ ) 133,30 ευρώ.

Στο βιβλίο θα καταχωρηθούν οι παραπάνω πράξεις καθώς και θα καταχωρηθούν συγχρόνως και τα έξοδα που έγιναν ( από τις παρακρατήσεις των παραστάσεων και των συμβολαίων ) στον Δικηγορικό Σύλλογο ως ακολούθως:

## ΕΞΟΔΑ

ΗΜ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣΜΕΝΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΠΙΩΝ Π.Σ.	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ
7/7/2011	ΤΔΑ...	( ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ)	65,00				14,95
16/7/2011	ΓΕ .....	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΑΜΕΙΩΝ		38,52			
29/7/2011	ΤΔΑ...	( ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ)				3400,00	782,00
9/8/2011	ΤΔΑ...	( ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ)	150,00				8,25
18/8/2011	ΑΠΟΔ..	ΔΕΗ	70,00		162,30		7,70
28/8/2011	ΓΕ .....	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΑΜΕΙΩΝ		38,52			
5/9/2011	ΑΠΟΔ..	ΕΝΘΪΚΙΟ ΣΕΠ/2010			400,00		
5/9/2011	ΑΠΟΔ..	ΚΟΙΝΟΧΡ. ΙΟΥΛ/ΑΥΓ.			44,50		
15/9/2011	ΤΥΠ....	( ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ)		133,20			
25/09/011	ΓΕ .....	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΑΜΕΙΩΝ		38,52			
		<b>ΣΥΝΟΛΟ 01/07-30/09/2011</b>	285,00	248,76	606,80	3400,00	812,90
		ΣΥΝΟΛΟ 01/01-30/09/2011	XXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXXX
29/10/2011	ΓΕ .....	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΑΜΕΙΩΝ		450,00			
30/11/2011	ΓΕ .....	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΑΜΕΙΩΝ		129,00			
20/12/2011	ΓΕ .....	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΑΜΕΙΩΝ		489,50			
		<b>ΣΥΝΟΛΟ 01/10-31/12/2011</b>		1068,50			
		<b>ΣΥΝΟΛΟ 01/01-31/12/2011</b>	XXXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXXX	XXXXXXXX

Σαν παραστατικό καταχώρησης των κρατήσεων του Δικηγορικού Συλλόγου από παραστάσεις και συμβόλαια αναγράφουμε αυτόν του ΓΕ ( γραμματίου είσπραξης ) του ΔΣΘ.

# Οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ θα είναι οι ακόλουθες :

## ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία, βιβλία ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004			
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005			

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. XXXX	001	XXX			ΕΤΟΣ	006	2	0	1	1
-------------------	-----	-----	--	--	------	-----	---	---	---	---

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">007</td> <td style="width: 50%;">ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</td> </tr> <tr> <td>από 0 1 0 7 1 1</td> <td>έως 3 0 0 9 1 1</td> </tr> </table>	007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	από 0 1 0 7 1 1	έως 3 0 0 9 1 1	Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				
από 0 1 0 7 1 1	έως 3 0 0 9 1 1				

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΟΤΗΤΑ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΧΗ
---------------	-----	----------------	-----	---------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	1-ΗΓΗΣ ΑΒΑΝΤΟΣ	2-ΑΝΑΦΟΡ' ΟΥΣΤΕΜΕΟ	3-ΕΠΙΤΡΟΦ' ΑΓΑΘΗΣ	4-ΕΠΙ ΤΡΟΦ' ΑΓΑΘΩΝ/ΕΠΙΣΤΡΟΦ' ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	5-ΕΠΙΣΤΡΟΦ' ΑΠΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦ' ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	6-ΕΠΙΣΤΡΟΦ' ΑΠΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦ' ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	7-ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	8-ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ οι διαγραμμισμένες οι κωδ. 012-4, συμπληρώνονται τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
-------------------------	-----

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013
-----

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

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

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

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέας (πυλώνας ανάλογα παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέας (απόδοσ., εισοδήματός κλπ), ΕΝΔΟΧΟΚΟΙΝΟΥ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
	I. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε άλλη Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιολίων				I. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε άλλη Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιολίων		
	301	13	331		351	13	371
	302	6,5	332		352	6,5	372
	303	2121,00	333	487,83	353	3400,00	782,00
	304	9	334		354	9	374
	305	5	335		355	5	375
	306	16	336		356	16	376
	307	2121,00	337	487,83	357	285,00	30,90
	308				358	3685,00	812,90
	309						
	310	346					
	311	2121,00					
	312						
	313						
	314						
	315						
	316						
	317						
	318						
	319						
	320						
	321						
	322						
	323						
	324						
	325						
	326						
	327						
	328						
	329						
	330						
	331						
	332						
	333						
	334						
	335						
	336						
	337						
	338						
	339						
	340						
	341						
	342						
	343						
	344						
	345						
	346						
	347						
	348						
	349						
	350						
	351						
	352						
	353						
	354						
	355						
	356						
	357						
	358						
	359						
	360						
	361						
	362						
	363						
	364						
	365						
	366						
	367						
	368						
	369						
	370						
	371						
	372						
	373						
	374						
	375						
	376						
	377						
	378						
	379						
	380						
	381						
	382						
	383						
	384						
	385						
	386						
	387						
	388						
	389						
	390						
	391						
	392						
	393						
	394						
	395						
	396						
	397						
	398						
	399						
	400						
	401						
	402						
	403						
	404						
	405						
	406						
	407						
	408						
	409						
	410						
	411						
	412						
	413						
	414						
	415						
	416						
	417						
	418						
	419						
	420						812,90

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	352,07				
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	352,07				
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503					
ΑΠΛΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)						
504	1	2	3	4	5	

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. όδους, Κατηγορία ελέγχ. Δότης)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Διατηρώνεται από τη ΔΟΥ  
 - Αν αποβληθεί κατά την καταχώρησή της ονομαστικά εφόσον σημειωθεί το πρόβλημα πλην (-) πριν από το τέλος.  
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναφέρονται υποχρεωτικά με χρήση δύο (2) δεκαδικών κεραιών μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 € ή 45,03 €.

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α.  
 Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.  
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 Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ...XXXX	001	XXX	
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	0 1 1 0 1 1	έως	3 1 1 2 1 1

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

ΕΤΟΣ	006	2	0	1	1								
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	X								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)							
012	ΛΗΨΗ ΑΠΑΛΛΕΥΣΗΣ	ΑΛΛΟΤΡ. ΨΗΦΙΩΔΕΣ	ΕΡΕΤΡΗ ΑΛΛΗΛΕ	ΕΛΛ. ΠΑΥ. ΑΓΓΛΩΜΕΩΝ	ΕΣΤΑΤ. ΑΠΟ ΕΞΩΣΤΡΕΜΩ	ΕΣΤΑΤ. ΑΠΟ ΕΞΩΣΤΡΕΜΩ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώνεται τους κωδ. 006 και 008.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΜΕΤΩΝ	009
------------------------	-----

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

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

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ αφαιρούμενες (πληρώσει συνάμειτο ποσό) (υποκείμενοι κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΤΟΚ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Σύνολο ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αφαίρεται	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αφαιρείται Εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ ΑΤΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΗΣ ΛΗΠΤΗ	Σύνολο ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΤΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΗΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπά έσοδα εκτός από τα ντόπια έσοδα	13	331	351	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΤΟΚΤΗΤΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΗΣ ΛΗΠΤΗ από λοιπά έσοδα εκτός από τα ντόπια έσοδα	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303		23	333	353		23	373
304	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΤΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΗΣ ΛΗΠΤΗ από ντόπια έσοδα και από λοιπά έσοδα προς τα ντόπια έσοδα	9	334	354	II. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΤΟΚΤΗΤΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΗΣ ΛΗΠΤΗ από ντόπια έσοδα	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΣΩΝ ΕΚΡΩΣΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	Διαφορά με ΦΠΑ αφαιρούμενα	ΦΠΑ ΔΑΦΝ.	377
308	Εκδικασ. παρακρατημάτων, εκτός εφόρου με άμεση επίπτωση			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΣΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309	Εξόφλ. παρόν. εσόδων & λοιπών παρόν. εσόδων με άμεση επίπτωση			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ		0,00
310	Εξόφλ. παρόν. εσόδων & λοιπών παρόν. εσόδων με άμεση επίπτωση	346		400	Επιστροφή φόρου (κωδ. 546 ή από 5%)		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ			401	Παύση υπολόγου προηγ. έτους - παύση	404	325,07
				402	ΦΠΑ έκτακτη δήλωση λοιπών κερμάτων - παύση		
				403	Χρόνια κέρματα - παύση		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ		
				411	ΦΠΑ έκτακτη δήλωση - παύση	413	
				412	Χρόνια κέρματα & Φ.Π.Α. παύση - παύση & εκπτώσεις/απαλλαγές		
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ	420	325,07

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)
ΠΙΣΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	339,63
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)	511	339,63
504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΗΣ	512
1	ΠΑΥΣΗ	513
2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	
3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	
4	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
5		

Διευκρίνιση καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) ύστερα (όταν α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται ποσό ίσο με το 40% αυτού (κωδ. 521) και δεν μπορεί να είναι καλύτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσεγγίζεται κατά 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώνεται ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή επώνυμο, ΑΦΜ, Α.Μ. Φόρου, Κατηγορία εσόδων, Δνση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, η-ερωτηρία και υπογραφή)

\* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ  
- Αν υποβληθεί ποσό που καταγράφεται είναι ανεπίσημο κέρμα, σημειώστε το πρόβλημα στην (1) πριν απ' αυτό.  
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,03.

# Η αντίστοιχη εκκαθαριστική δήλωση θα είναι η ακόλουθη: ( αν υποθέσουμε ότι για το διάστημα 01/01 - 30/06/2011 δεν υπήρχαν καθόλου έσοδα και έξοδα )

Φ1 TAXIS	<b>ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b> Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)					ΕΤΟΣ	004														
	ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ : XXXXXX 001 *					ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005														
	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ					ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006														
	από 0 1 0 1 1 1 έως 3 1 1 2 2 1 1					ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007														
						ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΔΕ	008														
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ					ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΙΚΗ	010	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ												
021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ XXXXXX																				
022	ΟΝΟΜΑ XXXXXX			023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			024	ΤΙΤΛΟΣ												
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ				026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ			027	ΤΑΧΥΔΕΛ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμ.)											
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ					028	ΚΑΔ *															
031	Α. Φ. Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		032	ΑΡΙΘΜΟΣ		033	Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε												
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ Β Σ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ					ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																
041	1	A	X	Γ	ΑΒ	ΑΓ	042	Υποχρ.	Προσφωρ.	043	1	X	3	4	5	6	7	8	044	X	2
B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1											Νομίμου εκπροσώπου 2			Αντικλήτου 3							
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ					Α.Φ.Μ.																
ΟΝΟΜΑ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ					ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ					ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ								
Z. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού καινών εισαρών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.																					
401	Πρόβλεψ. φορολογητέας με δικαίωμα έκπτωσης		Αριθμητής		x 100		Πλήθος κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)		Στραγγιλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης		Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)										
402	Πρόβλεψ. απαλλασσόμενης με δικαίωμα έκπτωσης		Παρανομαστής																		
403	Πρόβλεψ. απαλλαγ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης																				
404	ΣΥΝΟΛΟ		406		407		408		409												
B. Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισαρών																					
Ποσά φόρου εισαρών που πρέπει να μειωθούν		Μείωση ποσοστού μείωσης	Πλήθος κλάσματος κατά τοις μίρη	Πλήθος βάσης λογαριασμών	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισαρών που δεν εκπίπτει		Σύνολο φόρου εισαρών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)		Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702											
421	1	2	3	4	5	6		423													
422																					
H. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισαρών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.																					
Ετος χρησιμοποιήσεως παγίων (διακανονισμού)	Μονο-δικη %	Μη Μονο-δικη Σημείωση (X)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλιτ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλιτ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παραδότηση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες												
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)												
501	1ο																				
502	2ο																				
503	3ο																				
504	4ο																				
505	5ο																				
506	ΣΥΝΟΛΟ																				
507	Προσβάτες: (506-6) + (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 (Μόνο καινούργια)			Διατίθ. (χωρίς ΦΠΑ) κομμάτια, λιπαντικά, επισκευές, συντήρησης ΕΙΧ αυτώντων μέχρι 9 θέσεων			Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσεως Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων			Διατίθ. (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων			Μέσο αριθμός (αριθμός του συνολικά αποσπασμένου προσωπικού της επιχείρησης)									
901	902			903			904			905											
Αξία πωλήσεων κατασκευαστικών επιγραφών που σφραγίζονται σε κατοικία από οικοδόχο υπαγόμενης σε ΦΠΑ			Αξία εισαρών υπαγόμενων σε ΦΠΑ των πωλήσεων του κωδ. 906			Μικτό κέρδος που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43			Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)			Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς το κεντρικό)									
906	907			908			909			910			911								
Ο ΔΗΛΩΣ				Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ				Ο ΤΑΜΙΑΣ									
(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΕΜ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία Αδείας, Δ/νση)				(Σφραγίδα και υπογραφή)				(Σφραγίδα και υπογραφή)				(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)									

\* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.

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

ΕΚΔΟΣΗ 2012 009/13 ΦΠΑ





**ΘΕΜΑ: Χρόνος και τρόπος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.**

ΑΠΟΦΑΣΗ  
Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

**Άρθρο 1**

**Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολής του φόρου.**

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος μέχρι:

α) Την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο.

β) Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για αυτούς που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση διακοπής υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών μετάταξης λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, σύμφωνα με το άρθρο 36.1.α, β και γ του Κώδικα ΦΠΑ, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την 26η του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.

5. Σε περίπτωση γενικής αργίας ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι ανωτέρω καταληκτικές ημερομηνίες υποβολής μεταφέρονται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

6. Σε περίπτωση θανάτου του λογιστή του υποκειμένου στο φόρο οι ανωτέρω καταληκτικές ημερομηνίες υποβολής, για τη φορολογική περίοδο εντός της οποίας επήλθε το γεγονός αυτό, μεταφέρονται για 10 ημερολογιακές ημέρες.

Οι περιοδικές δηλώσεις στην περίπτωση αυτή θα υποβάλλονται αποκλειστικά στην αρμόδια ΔΟΥ σε έντυπη μορφή. Ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 με την οποία δηλώνει ότι είχε αναθέσει την παρακολούθηση και διαχείριση των φορολογικών του υποχρεώσεων στο θανόντα καθώς και την ημερομηνία του θανάτου αυτού.

7. Στις διατάξεις του άρθρου αυτού υπάγονται και οι συγκεκριμένοι αποθηκευτές και οι εγγεγραμμένοι παραλήπτες αγαθών που υπάγονται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (ΕΦΚ). Οι επιτηδευματίες αυτοί, που για την έκπτωση του ΦΠΑ που αναλογεί στις εισροές τους εφαρμόζουν τις ΑΥΟ Δ.634/435/1993 (ΦΕΚ 343 Β'/12.5.1993) και Δ.635/436/1993 (ΦΕΚ 343Β'/12.5.1993), υποβάλλουν και περιοδική δήλωση ΦΠΑ.

## **Άρθρο 2**

### **Τρόπος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολής του φόρου.**

1. Για φορολογικές περιόδους από 1.1.2012 και εφεξής οι εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.
2. Για φορολογικές περιόδους από 1.1.2011 και εφεξής οι εκπρόθεσμες και τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ σε έντυπη μορφή ή μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, ενώ οι δηλώσεις αυτές από 1.4.2012 υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.
3. Για φορολογικές περιόδους μέχρι 31.12.2010 οι εκπρόθεσμες και τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο στην αρμόδια ΔΟΥ σε έντυπη μορφή.
4. Με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται στο δημόσιο το σύνολο του χρεωστικού υπολοίπου και των ενδεχόμενων φορολογικών προσαυξήσεων, ή τουλάχιστον το 40% του χρεωστικού υπολοίπου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης. Σε αντίθετη περίπτωση η περιοδική δήλωση θεωρείται ως μη υποβληθείσα και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.
5. Ο ΦΠΑ που οφείλεται για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή λήψη αγαθών ή υπηρεσιών που φορολογούνται στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τα άρθρα 13 και 14 του Κώδικα ΦΠΑ, από υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι δεν είναι εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας, καταβάλλεται από τον εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας υπόχρεο στο φόρο με την περιοδική δήλωση που υποβάλλεται για τη φορολογική περίοδο κατά την οποία ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 16 και 18 του Κώδικα ΦΠΑ. Με την ίδια περιοδική δήλωση ασκείται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, εφόσον και στο βαθμό που παρέχεται τέτοιο δικαίωμα.
6. Προκειμένου να αναγνωρισθεί επιφύλαξη που έχει τεθεί σε περιοδική δήλωση που υποβάλλεται ηλεκτρονικά, απαιτείται η αποστολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εγγράφου με συστημένη επιστολή μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής, στο οποίο αναφέρονται οι λόγοι της επιφύλαξης.

## **Άρθρο 3**

### **Διαδικασία υποβολής της περιοδικής δήλωσης με ηλεκτρονική μέθοδο μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.**

1. Οι υποκείμενοι στο φόρο για να υποβάλλουν ηλεκτρονικά την περιοδική δήλωση ΦΠΑ θα πρέπει να εγγραφούν ως χρήστες των ηλεκτρονικών υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του

υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις της ΑΥΟ ΠΟΛ.1178/7.12.2010 (ΦΕΚ 1916Β/9.12.2010).

2. Για την καταβολή του χρεωστικού υπολοίπου των περιοδικών δηλώσεων που υποβάλλονται μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, οι υποκείμενοι υποχρεούνται να δώσουν εντολή πληρωμής μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των εν λόγω δηλώσεων, σε Τράπεζες που έχουν συμβληθεί με το Υπουργείο Οικονομικών για να παρέχουν την υπηρεσία αυτή. Η εντολή πληρωμής αφορά σε ανάληψη των εν λόγω ποσών από τους οικείους λογαριασμούς ή χρέωση των πιστωτικών καρτών και μεταφορά των ποσών αυτών μέσω του Διατραπεζικού συστήματος στον λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου.

Μη ύπαρξη επαρκούς υπολοίπου στον τραπεζικό λογαριασμό από τον οποίο πραγματοποιείται η καταβολή του φόρου ή επαρκούς πιστωτικού ορίου στην πιστωτική κάρτα ή εκ παραδρομής λανθασμένη εντολή ανάληψης ή χρέωσης μικρότερου του οφειλομένου ποσού, έχει ως αποτέλεσμα την απόρριψη της δήλωσης που απεστάλη μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.

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

Ειδικά στην περίπτωση υποβολής χρεωστικής περιοδικής δήλωσης προκειμένου να θεωρείται η δήλωση αυτή ως υποβληθείσα απαιτείται η επιτυχής ολοκλήρωση της διαδικασίας πληρωμής μέσω Τραπεζής μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία πληρωμής.

#### **Άρθρο4**

**Διαχείριση των περιοδικών δηλώσεων που έχουν υποβληθεί ηλεκτρονικά.**

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαχειρίζεται τις δηλώσεις που παρελήφθησαν μέσω του συστήματος TAXISnet, όπως τις δηλώσεις που παρέλαβε σε έντυπη μορφή μηχανογραφικά μέσω TAXIS ή χειρόγραφα. Η εκτύπωση των εν λόγω δηλώσεων υπογεγραμμένη από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ πιστοποιεί την υποβολή της δήλωσης και αποτελεί τίτλο εξόφλησης ή πίστωσης για χρήση από οποιαδήποτε αρμόδια αρχή. Στην περίπτωση που για την ίδια φορολογική περίοδο έχει καταχωρηθεί περιοδική δήλωση μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet και πριν την καταβολή του οφειλόμενου ποσού στο δημόσιο η ίδια δήλωση υποβάλλεται και στη ΔΟΥ, απορρίπτεται η καταχωρηθείσα μέσω TAXISnet δήλωση.

#### **Άρθρο5**

**Υποβολή της δήλωσης σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ.**

1. Κατά παρέκκλιση των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., στις εξής περιπτώσεις:

**α)** Ζητείται συμψηφισμός του χρεωστικού υπολοίπου, εν όλω ή εν μέρει, με απαιτήσεις κατά του δημοσίου σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 3943/2011 (ΦΕΚ 66 Α'/31.3.2011).

**β)** Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται από τους κληρονόμους θανόντος υποκειμένου στο φόρο.

**γ)** Μετά από έγκριση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., για υποκειμένους στο φόρο που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, εφόσον κρίνεται ότι συντρέχει πραγματική αδυναμία υποβολής της δήλωσης με ηλεκτρονικό τρόπο. Πραγματική αδυναμία υποβολής ενδεικτικά συντρέχει στην περίπτωση υποκειμένων που είναι εγκατεστημένοι σε απομακρυσμένες περιοχές, μεγάλης ηλικίας ή που δεν έχουν εξοικείωση με τη χρήση του διαδικτύου.

**δ)** Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet και δεν είναι δυνατό να τροποποιηθεί πριν την ημερομηνία πληρωμής του χρεωστικού υπολοίπου αυτής, μέσω των τραπεζών. Στην περίπτωση αυτή η περιοδική δήλωση μπορεί να υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι τη μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα προσκομίζοντας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το αποδεικτικό υποβολής της αρχικής δήλωσης μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.

**ε)** Το ειδικό δίκτυο TAXISnet δεν μπορεί και για όσο χρόνο αυτό δεν είναι δυνατόν, να αναγνωρίσει ως εμπρόθεσμη την περιοδική δήλωση που υποβάλλεται σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 1. Στην περίπτωση αυτή η περιοδική δήλωση μπορεί να υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι τη μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

**στ)** Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου TAXISnet να κάνει αποδεκτή την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων που αναγνωρίζεται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων ή υπάρχει τεχνική αδυναμία πληρωμής αυτών μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων και του διατραπεζικού συστήματος ΔΙΑΣ. Στην περίπτωση αυτή και μετά από έγγραφο που αποστέλλεται σε όλες τις Δ.Ο.Υ., η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι τη μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

**ζ)** Εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης κατά παράταση της προθεσμίας υποβολής της, λόγω τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας.

**η)** Απόρριψης της περιοδικής δήλωσης που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά, λόγω λανθασμένης απόδοσης του χρεωστικού υπολοίπου, εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

i. η περιοδική δήλωση είχε αρχικά καταχωρηθεί εμπρόθεσμα στο ειδικό δίκτυο TAXISnet,

ii. είχε δοθεί εμπρόθεσμα η ορθή εντολή πληρωμής στην τράπεζα,

iii. υπήρχε τουλάχιστον το ακριβές υπόλοιπο του χρεωστικού υπολοίπου της περιοδικής δήλωσης στον τραπεζικό λογαριασμό από τον οποίο πραγματοποιήθηκε η καταβολή, την ημερομηνία πληρωμής.

Στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται εκ νέου η απορριφθείσα περιοδική δήλωση σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ, μέχρι και την πέμπτη (5η) ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής, συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά από τα οποία πρέπει να προκύπτει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται ανωτέρω.

Η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, μέσω του TAXISnet,

ενημερώνει τον υποκείμενο και την αρμόδια ΔΟΥ, με ηλεκτρονική μέθοδο, για την απορριφθείσα δήλωση και το προς καταβολή ποσό.

2. Για την υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ σε έντυπη μορφή στις ΔΟΥ χρησιμοποιούνται είτε έντυπα που προεκτυπώνονται με μηχανογραφικά μέσα σύμφωνα με τις διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ.1177/7.5.1993 (ΦΕΚ 357Β/17.5.1993), είτε τα έντυπα που αναρτώνται στις επίσημες ιστοσελίδες του Υπουργείου Οικονομικών τα οποία μπορεί να εκτυπώνονται σε έγχρωμη ή ασπρόμαυρη μορφή.

3. Στις ανωτέρω περιπτώσεις οι περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται σε τρία αντίτυπα.

4. Επίσης στις ανωτέρω περιπτώσεις όλα τα στοιχεία των δηλώσεων θα καταχωρούνται υποχρεωτικά από τις ΔΟΥ μέσω της εφαρμογής διαχείρισης δηλώσεων TAXIS.

## **Άρθρο6**

### **Αποδεικτικό υποβολής και καταβολής του φόρου.**

1. Στην περίπτωση υποβολής περιοδικής δήλωσης σε έντυπη μορφή στη ΔΟΥ, για την οποία δεν προκύπτει ποσό για καταβολή, αποδεικτικό υποβολής αυτής αποτελεί το αντίτυπο με υπογραφή παραλαβής.

2. Όταν προκύπτει ποσό για καταβολή, αποδεικτικό καταβολής του φόρου αποτελεί:

α) Η ίδια η περιοδική δήλωση, εάν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης και εφόσον φέρει την υπογραφή του παραλαβόντος υπαλλήλου και του Ταμία (ο οποίος θέτει την υπηρεσιακή και ατομική του σφραγίδα), ή

β) Το ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης, εφόσον εκδίδεται μηχανογραφικά (μέσω του συστήματος TAXIS) και φέρει την υπογραφή του εκδότη και του Ταμία.

3. Στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής της περιοδικής δήλωσης μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, απόδειξη για την υποβολή αποτελεί η εμφάνιση στην οθόνη της δήλωσης συσχετισμένης με το μοναδικό αριθμό καταχώρησης TAXIS και την ημερομηνία υποβολής της και αντίγραφο υποβολής αποτελεί η εκτύπωση αυτών μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet. Στην περίπτωση που υπάρχει ποσό για καταβολή, η επιτυχής ολοκλήρωση της διαδικασίας πληρωμής αποδεικνύεται από σχετική αναφορά που διατίθεται μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, η εκτύπωση της οποίας αποτελεί για τον υποκείμενο το αποδεικτικό καταβολής.

4. Η απόδειξη καταβολής του φόρου, μπορεί να αναπληρωθεί μόνο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 76 του Π.Δ. 16/89 (ΦΕΚ 6 Α/5.1.1989).

## **Άρθρο7**

### **Αφετηρία για την επιβολή του προστίμου και τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου.**

1. Ως αφετηρία για το χρόνο επιβολής του προστίμου στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής αρχικών δηλώσεων, για τις οποίες υπάρχει σχετική υποχρέωση και δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997

(ΦΕΚ 179 Α/11.9.1997) όπως ισχύει, λαμβάνεται η επόμενη ημέρα της καταληκτικής προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης. 2. Ως αφετηρία για τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου στην περίπτωση εκπρόθεσμης, ανακριβούς ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης, για τις οποίες προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, λαμβάνεται η επόμενη ημέρα της καταληκτικής προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης. 3. Η προθεσμία κατά παράταση υποβολής εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης, για οποιοδήποτε λόγο, δεν ισχύει για τις εκπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις, για τις οποίες λαμβάνεται υπόψη η αρχική προθεσμία υποβολής όπως καθορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 1, προκειμένου να υπολογιστεί ο πρόσθετος φόρος ανάλογα με τους μήνες καθυστέρησης, ανεξάρτητα από τις συμπίπτουσες αργίες.

## **Άρθρο8**

**Δυνατότητα υποβολής της τροποποιητικής και εκπρόθεσμης εκκαθαριστικής δήλωσης και των διορθωτικών και εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.**

Οι υπόχρεοι στο φόρο μπορούν, από 23.12.2011, να υποβάλλουν μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet:

**α)** Τις τροποποιητικές και εκπρόθεσμες εκκαθαριστικές δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 1.1.2010 και εφεξής.

**β)** Τους διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1.1.2010 και εφεξής και τους εκπρόθεσμους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1.1.2011 και εφεξής.

## **Υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.**

Υπόχρεοι σε Φ.Π.Α., οι οποίοι κατά το 2011 δεν τήρησαν ή τήρησαν βιβλία Β' κατηγορίας υποβάλλουν την ετήσια εκκαθαριστική τους δήλωση. Με την ετήσια δήλωση γίνεται ο τελικός διακανονισμός των εκπτώσεων. Αν η διαφορά είναι θετική, καταβάλλεται στο Δημόσιο. Αν είναι αρνητική, μεταφέρεται στην επόμενη χρήση ή επιστρέφεται.

(Άρθρο 38 παρ. 1 περ. β, παρ. 2, 9 Ν. 2859/2000).

## **ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. ΒΙΒΛΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

### **Υποβολή μέσω TAXISnet**

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2011 υποβάλλεται:

Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31 Δεκεμβρίου 2011:

### **Μέχρι 28 Φεβρουαρίου 2012**

Οι υποκείμενοι αυτοί έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν:

- τις αρχικές εμπρόθεσμες εκκαθαριστικές δηλώσεις αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.
- τις τροποποιητικές και τις εκπρόθεσμες δηλώσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε έντυπη μορφή. (ΠΟΛ. 1026/2011)

### **Υποβολή σε Δ.Ο.Υ.**

1. Σε περίπτωση τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι καταληκτικές ημερομηνίες υποβολής μετακυλίνονται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα και η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης γίνεται αποκλειστικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε έντυπη μορφή.

2. 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 στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ηλεκτρονικά να την αποστέλλουν 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.

3. 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,

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

(ΠΟΛ. 1026/2011)

*Το παρόν συντάχθηκε από τους λογιστές του Δικηγορικού Συλλόγου  
Θεσσαλονίκης:*

*κ. Αρχοντόπουλο Αθανάσιο & κ. Παπανικολάου Θεοδώρα*