

Φ3
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορία, βιβλία ΚΒΣ (εκχωρητά καθιστά ΦΠΑ),

Εκτακτά δήλωση των υποκείμενων αυτών.

Επεξεργασία και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΧΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΧΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ..... 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από έως

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

ΕΤΟΣ 006

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγγραμμάτος με x)

ΤΡΙΜΗΝΟΣ 008 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγγραμμάτος με x)			
010	ΤΥΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΑΡΧΑΙΚΗ ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΣΥΝΟΛΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΩΝ	ΚΩΔ. ΔΕΛΤ.	ΚΩΔ. ΔΕΛΤ.
	1	2	011		3	6	7

Αν διαγγραμμάτος ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104	ΤΙΤΛΟΣ	
102	ΟΝΟΜΑ							
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		107	ΤΑΧΥΔΕΛΤ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
	Α.Φ.Μ.		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Παρατηρήσεις (ανά κωδικούς διαγγραμμάτος)		
108	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ			ΝΑΙ	1	ΟΧΙ
						2		

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

α	ΕΚΡΩΣΗ φορολογητέας (παιδικής αμοιβής, ληρογυ υπέρβαση κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΑΡΧ. ΠΡΑΞ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέας (αγορές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚΟΓΩΝ, ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΑΡΧ. ΠΡΑΞ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	ΑΝΤΙΣΤ.	ΦΠΑ ΔΙΑΠ.	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ.
	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από υφάρθ. Ελλάδα κ.α.π. από το υφάρθ. Αργετιν.	301	9 331		I. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από υφάρθ. Ελλάδα κ.α.π. από το υφάρθ. Αργετιν.	351	9 371			
		302	4,5 332			352	4,5 372			
		303	19 333			353	19 373			
	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από υφάρθ. Αργετιν. κ.α.π. από υφάρθ. Ελλάδα κ.α.π. από το υφάρθ. Αργετιν.	304	6 334		II. ΕΙΣΡΟΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από υφάρθ. Αργετιν.	354	6 374			
		305	3 335			355	3 375			
		306	13 336			356	13 376			
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΩΣΩΝ	307	ΣΥΝΟΛΟ	337	ΣΥΝΟΛΟΣ, γεν. εφόδα φορολογητέας	357			ΦΠΑ ΔΙΑΠ.	377
	Εκροές φορολογητέας κ.α.π. από το υφάρθ. Αργετιν. κ.α.π. από υφάρθ. Ελλάδα κ.α.π. από το υφάρθ. Αργετιν.	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΙΛΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΩΣΩΝ	358			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ.	378
	Εκροές φορολογητέας κ.α.π. από το υφάρθ. Αργετιν. κ.α.π. από υφάρθ. Ελλάδα κ.α.π. από το υφάρθ. Αργετιν.	309			δ	ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
	Εκροές απαλλαγής & (συν. αποκ. έκτακτη) Δ/ΝΣΗ	310			401	Ποσά που υπολογίζονται με βάση το ποσοστό				
	ΕΥΣΩΛΟ ΕΚΡΩΣΩΝ	311			402	Ποσά που υπολογίζονται με βάση το ποσοστό				
					403	Χρεωστικό κ.α.π. από υφάρθ. Αργετιν.				
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
					411	ΦΠΑ κ.α.π. που γίνεται με βάση το ποσοστό				
					412	Χρεωστικό κ.α.π. από υφάρθ. Αργετιν. κ.α.π. από το υφάρθ. Αργετιν.				
									404	
									413	
										ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρογράφα, συμπληρώνεται ολογράφως το σύνολο για καταβολή ως ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ή ΕΚΣΤΡΩΘ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισορών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	Αξία εισορών μετρωμένων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δόσεις, παγία, κλπ.)	Αξία χορηγικών πωλήσεων και απομειωμένων εκροών	1 1 + ΣΜΚ		Κόστος χορηγικών πωλήσεων ≠ εκροών απαλειφόμενων (3) x (4)	Κόστος εκπαιδευτικών, απασχολητών, εκπαιδευτικών αναθών	Εκροές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]	7
			4	5				
151	1	2	3	4	5	6	7	
152								
153								
154								
155								
156								
197	ΣΥΝΟΛΑ							

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισορών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	ΕΙΣΡΟΣΗ για αναγωγή σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσης	1 + ΣΜΚ της επιβεβαιωτικής	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΣΕΣ (ακαθ. έσοδα) αν (5) >= (6): (2) x (3) αν (5) < (6): (2) x (6)	7
			επι αγοράς	επι πωλήσεων	(4) : (5)		
201	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
202							
203							
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ						

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χορηγικών πωλήσεων	Ασπίδα φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ	
251	1	2	3	4	5
252					
253					
254					
255					
256					
257	ΣΥΝΟΛΑ				

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή.
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινωνικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο εισπραχής, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποστέλλει ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκείμενου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκείμενου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εμπορικές, είτε εδρευούσες σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.asis.gov.gr, αφού προηγουμένα οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται ουσιαστικά με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 L δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.4.2005.