

Αριθμ. ΠΟΛ. 1112

Τύπος και περιεχόμενο της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (έντυπο 050 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 2010, Φ2 TAXIS) για υποκείμενους με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλασσομένων.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.3833/2010 (ΦΕΚ 40 Α').
2. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α').
3. Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου τέταρτου του ν.3845/2010 (ΦΕΚ 65 Α').
4. Τις ακόλουθες διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000 - ΦΕΚ 248 Α'), όπως ισχύουν:
 - α) Των παραγράφων, 9 περίπτωση α' και 11 του άρθρου 36,
 - β) των παραγράφων, 1 περίπτωση α', 2, 3, 6, 8 και 11 του άρθρου 38,
 - γ) της παραγράφου 2 του άρθρου 59,
 - δ) της παραγράφου 3 του άρθρου 64.
5. Τις διατάξεις των ακόλουθων αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών:
 - α) 1002414/204/25/0014/ΠΟΛ. 1005/8-1-93 (ΦΕΚ 238 Β'), όπως ισχύει μετά τις: 1042666/3595/Α0014/ΠΟΛ. 1115/233-93 (ΦΕΚ 252 Β') και 1105799/1797/8881/0014/ΠΟΛ.1214/19- 9-94 (ΦΕΚ 727 Β'),
 - β) 1023404/1363/0016/ΠΟΛ. 1054/2-3-01 (ΦΕΚ215Β'),
 - γ) 1023240/1107/163/0014/ΠΟΛ.1055/2-3-01 (ΦΕΚ 215 Β'),
 - δ) 1101260/6084/787/0014/ΠΟΛ. 1257/14-11-01 (ΦΕΚ 1578 Β'),
 - ε) 1003644/194/27/0014/ΠΟΛ.1019/4-2-03 (ΦΕΚ 154Β')
 - στ) 1002820/7268/1364/0014/ΠΟΛ. 1003/14-1-04 (ΦΕΚ 132Β'),
 - ζ) 1055431/4327/615/0014/ΠΟΛ. 1063/28-6-04 (ΦΕΚ 1087Β'),

- η) 1047217/1715/381/0014/ΠΟΛ. 1071/5-5-05 (ΦΕΚ 659 Β') και
θ) 1039231/2677/600/0014/ΠΟΛ. 1060/18-4-06 (ΦΕΚ 568Β').

6. Τις διατάξεις του άρθρου 69 του Π.Δ. 16/89 (ΦΕΚ 6 Α').

7. Τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α') περί αποδεικτικών εισπράξεως.

8. Την 2672/3-12-2009 (ΦΕΚ 2408 Β') κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών, με την οποία καθορίζονται οι αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομικών.

9. Την ανάγκη αλλαγής του εντύπου και αντιμετώπισης των δηλωτικών υποχρεώσεων των υποκειμένων στο φόρο, που προέκυψαν λόγω της αύξησης των συντελεστών Φ.Π.Α. από 15/3/2010 και από 1/7/2010.

10. Το γεγονός, ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Τύπος και περιεχόμενο περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για υποκείμενους με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλασσομένων (έντυπο 050 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 2010, Φ2 TAXIS), όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται ως παράρτημα Α' στην παρούσα απόφαση.

Το έντυπο αυτό ισχύει για φορολογικές περιόδους από 1η Ιουλίου 2010.

Άρθρο 2

Μεταβατικές - Τελικές διατάξεις

1. Το έντυπο 051 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 2005, Φ3 TAXIS, της περιοδικής και έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. των υποκειμένων με βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., που ορίσθηκε με την Α.Υ.Ο. 1047217/1715/381/0014/ΠΟΛ.1071/5-5-2005, συνεχίζει να ισχύει. Για την έντυπη υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. απαιτείται χειρόγραφη διόρθωση των παλαιών συντελεστών και αναγραφή των αντίστοιχων ισχυόντων κατά φορολογική περίοδο νέων και για την

ηλεκτρονική υποβολή το TAXISnet αναρτά το έντυπο κατάλληλα προσαρμοσμένο.

2. Η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet για τις φορολογικές περιόδους των μηνών Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου 2010 για τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και του 2ου τριμήνου 2010 για τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. πραγματοποιείται βάσει του επισυναπτόμενου υποδείγματος ως παράρτημα Β' στην παρούσα απόφαση και έχει αναρτηθεί πιλοτικά στο TAXISnet.

Για την έντυπη υποβολή στη Δ.Ο.Υ. των παραπάνω φορολογικών περιόδων χρησιμοποιείται το έντυπο 050 - Φ.Π.Α. ΕΚΔΟΣΗ 2005, Φ2 TAXIS, αφού προηγουμένως διορθωθούν χειρόγραφα οι προεκτυπωμένοι συντελεστές και στη θέση τους αναγραφούν οι αντίστοιχοι ισχύοντες συντελεστές από 15/3/2010 μέχρι 30/6/2010.

3. Όσον αφορά τον τρόπο, το χρόνο υποβολής, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και τη διαδικασία υποβολής, ισχύουν όσα ορίζονται στις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών 1003644/194/27/0014/ΠΟΛ. 1019/4-2-2003 και 1039231/2677/600/0014/ΠΟΛ. 1060/18-4-2006, όπως ισχύουν.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 14 Ιουλίου 2010

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

Sfis

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμίνους με δήλωση κωτ. βίβλια ΚΒΖ Έκτακτη ίηλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων rf στίαλ/μένων.

Επέχειβέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν Εεν εκΕίίεται μηχανογραφική^,;,,,^YtA

' ν^>^;< ■ ίΥηορΜπαι σείύαr)αντπυπα/ί >&^ί,:^>^δ^^^ίτίΚτίχ; · ΤΗ -

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ

	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΚ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	. , i έως 1 '

^ffi

ΑΡΙΘΜΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ pS^j ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ :''Sq ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Ρηϊï^

ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

^^ijj^i

ΕΤΟΣ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)

	1	2	3	4	5 6 ! 7 βI9 ho	11112E
ΤΡtΜΗΝΟg^g	1	2	3	4		

ΟίΚι^;ού7 'ί^Οφ ';

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)

^όττ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

me if^ WI	iWSOi Τ. ΈΤΙΩ Ο	ΟΚίίΚ WJIAJ Μ	?11WH ΑΠνΛίτ στ	ΚιιθϊΓίΛί ίΗ ΕΜ'ίίίΜί	ί^ίΜΤ «?.A® Θ	κ^Γ^ΛΧ οηι »Τι)2Ο	ΑΛΛ Η Α1ΤΙ Α
1	2	3	4	5	6	7	β

'^ΙΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. §

'_·As·^?

■ Αν δίογραμμίστηχΕ τ ο κωδ. 012 -3·άνύφέρσίΕ^Ε^ί^ <^αλλόι^ςΓέτος^Α^ , πρωίίίίρ^ί<ίίί\$.άΜ(ίΒτξί^Αν ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

1 ύ 1	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				8 , ί
1 0 2	ο»Ο"* 1103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ	
1 0 5	Δ,ι'ΝΣΗ: δύ^Χ ΜΙ^ΜΟΣ Η ΤΟΠΟ^ϊί* ΧΩΡΙΟ'	106 ^ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΛχν ΚΩ ΤΗΛ Ε- . . . , ΦΩΝ 0	ΚΠ&<(Οί ΑΡΙΘΜΟ Σ
3 %	Α, Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	1 1 0	ΜΜχ j ΚΑΤΗr ΟΡtΑ BIBΛI ΩN ΚΑΣ. SgHAP IB. ΚΥΚΛ ΟΦ ΒM Ε,Δ.Χ.	Μ ύ ί > α Ο Ε έ κ τ α κ τ η ύ ή 1 ε

rt ΕΚΡΟΕΣ φσρσλογητεΦς ίπωλήσ^ς ονοθών.πασσχή “ υπηρεστών Απ). ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΕ. ΛΗΠΤΗ			Σι ΛΤ · Φ Π Α	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέε ς ίογορές, εισαγωγές κλπί, ^ ΕΝΔΟΚΟΙΛΟΤ . ΑΠΟΚΤΑΪΕΙΣ &ηΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Σ λ τ. Φ Γ Α	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που ύνύ>ώ'^'
1. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗ ΣΟΕ i ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗΘ Ε λοιπή Ελλάδα ιπός «πύ τα νηοιά Α,-γηοα	3 0 1	11	33 1	Ι. ΕΙΣΡΟΕΣ .	3 5 1	1 1	3 7 1
	3 0 2	5, 5	33 2	,^ΠΙΛΪΓ ΕΣ ΚΑΙ ΠΑΙΒ^Λ ΗΠΤΚ ,	3 5 2	5. 5	3 7 2
	3 0 3	23	33 3	από τα νηοιά ΑτγίΜυ '	3 5 3	2 3	3 7 3
μ. ΕΚΡΟΕΣ,	3 0 4	3	33 4	^'.rT"TV ? Λ. <.^ί.'ί'.ί λί.-^.' i ΐί?ΥΐίΛΑ ^ί.^-	Κ. ΕΙΣΡΟΕΣ .	3 5 4	3 7 4

1 ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΟτανηΟι ά ΑτναϊΟα	3 0 5	ï. - Τ Α ;	4	33 5		^ΗΛΟΚ. ΑΠΟΚΤΗ ΣΕΙΣ. ΕΪΙΑΓΟΤ ΕΚ ΠΡΑΞΗΣ ΛΗΠΤΗ Λύ 'ήβιδΑι γαίου	3 5 5	4	3 7 5	.ΓΛΛ^ Υ.-^Υ - ήι^ίΓ?ί ρ.Λ^τ
κοι απφ λοιπή Ελλάδα προς ΙΟ Η^σή οστά	3 0 6		16	33 6			3 5 6	1 6	3 7 6	ίτ? ί5ύ^ξ^ ί?^^4
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΡ/ύΤ ΕΩΝ ΕΚΡΟΉΝ			Σ Υ Ν. Φ Θ Ρ	33 7		Δαπάνες , γεν. ίξοδα <ίβρωι όγτιΤΜι	3 5 7	Φ Π Α Δ Α Π.	3 7 7	
'■'ΤΟ?w asr.' μΚ Λιι^·ηη £xrriu;tJl Ji	3 0 5		7 ^ 7· ? i W	S^ i^ ^^ 5 λγ Α· »?		χΥΝΟΛο ΙΜΠΒΙ Χ3ΡίΧη/ΓΕ1· 1Ν ΕΙΣΡΟΩΝ μΒΗιΗ		Σ Υ Ν, Φ Θ Ρ.	3 7 6	
EvAm.na pcO E^ογιΜς β ΑίίΓιές ίίωρό· ς arE.Cvtc M Δνύίίρικ ηποκηκ	3 0 9		^ 1		ilvi^f-ij ■ 'Λ'««^.* Λ#v®.*?	χι ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕ ΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ 1°; ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		# W		

ϊ^ρ^αΓο λΝις & tins' jjufit 9υφ)ί,ν - Ρτιτνίίκ	3 1 0	• ν'·ί*λχ^ .\■.■•- 'ίΛ, Vinvj-ί1 ;tSGίτίT '·ρί Ci? 'Λ- ...'	Γίστω Μό (ιηάλΜί ο προηγ. φοροΑ. ηβριό&κ ι	4 0 1		404
ΣΥΜΟΛΟ ίΧΡΟΟη	3 1 1		ΦΠΑ εκτοιογ κ ύ,ήλίιΧΓ Γις Ληπά προπιΘΕ μ ποσά	4 0 2	*. 1 £ lj(
■ . \ ΜίβτΟΞ^^^ς,τί ,ι			Χρεωστι κό αρκίχής δήλωση ς	4 0 3		
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ						
Συνολικές απίχτήσεις	ενδοκοινοτικές		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών;			
Ο						
Συνολικές προσδόσεις	ενδοκοινοακές		Ενάκοινοηκές λήψεις υπηρεσιών άρύρ. Ι4πορ, go			
έ0^						

Ενδα^ινοχικές παροχά: υπηρεσιών άρθρ. Μ παρ. ζα

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ ΌορΟύνηβυ πρέπίι •Λ μίιωβά βίαμ PrCAati	411
Χύβωσηκά μ^ζρι.3 € προηγ. Αορ. ηΐΕηΜι&ύ ύ λοηο οφριραυμείιρ	412

v^j^

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420
------------------------	-----

Γκ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ γισ καταβολή, έκηπωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
ΠΟΙΟ για έκπτωσι^	502	ΠΡΟΣΑΥάΗΣΜ % ΗΥΜ εκπρόε. υποβολής βηη	
ΠΟΣΟ για επιοιαπή		για κσταβαλή ΕΙΟΚ	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:			

Σε ncrimufori

που η ύηλ^κισ τιορα^μβόν&πί χειρόγραφα,ουμιτηρύτετε ολογράφως το σύνολο γιο «οταρσλή σε ΕΥΡΟ.

Ο ΔΗΛΩΝ

ο ΛΟΠΠΗΖ

[Ο'νομΚμο η Εοίνυγw.

ΑΦΗ . Α.Μ. οοίιος,ΚπΓΓΥΟονι ούύις.ά,'νση]

*** Κυμπληρωνειοι οπατηΔΟυ**

' Αν θίο4οούήποτε πμ6 πύυ «Οταχί^χία Είνο οονηΓκός αριθμός, οπίωοτί τβ ποόσημύ πλΠν [} π^ν οη ' οντό, - Το ποσά Μ ΕΥΡΩ cwonpwwro! ιποχρεΜΤί«ά ι2 τη ^ρι^ιτη Φύο (31 ^κύθίίί4ίΓν ψ-ηφίμν μ^τύ τηνηοΟκ^τολή, πχ ίΕι,ίίίη 45,fS3

ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

(σφρβγύΒα & υτιονραφήί

^^ S

ΕΚΔΟΣΗ 201ί)050 -Φ.Π.Α,

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία θ' ή ΑΒ' ή ΓήΑΓ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) ως έκτακτη, από τους μη υποκείμενους, τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής.

Υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης έχουν: ο) ανά μήνα, όσοι τηρούν Γ ή ΑΓ κατηγορίας βιβλία, β) ανά τρίμηνο, όσοι τηρούν Β' ή ΑΒ" κατηγορίας βιβλία ακόμα και όταν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

2. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά για κάθε φορολογική περίοδο ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό.

3. 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 είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στο Ταμείο της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιοδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Αποδεικτικό Είσπραξης.

4. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκειμένου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.

5. Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. Το ίδιο επιτρέπεται να γίνει και από τους υπαλλήλους επί των πλειστηριασμών, προκειμένου για τις έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν ο καθ' ου πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο.

6. 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.Qsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.

7. Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.

8. Προκειμένου για έκτακτη δήλωση, οι κωδικοί που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο (κωδ. 007) και τη φορολογική περίοδο (κωδ. 008) δεν συμπληρώνονται. Διαγραμμίζεται όμως ένας από τους κωδ. 012-1 έως 012-8, ως εξής:

- ο 012-1 αν πρόκειται για λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών ησυ είναι ιδιώτες, υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Ακόμη τα πρόσωπα αυτά συμπληρώνουν: α) στον Πίνακα Β' τον κωδ. 343 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολα στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, β) στον πίνακα Γ τους κωδ. 511, 512, 513.
- ο 012-2 αν πρόκειται για πρόσωπα που καθίστανται υποκείμενα λόγω περιστασιακής παράδοσης καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο Κράτος-Μέλος.
- ο 012-3 αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής με βάση σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις, οπότε στον κωδ. 013 αναγράφεται το είδος της απαλλαγής (π.χ. ναυπήγηση σκάφους), ο αριθμός πρωτοκόλλου και το έτος της αρχικής αίτησης απαλλαγής.
- ο 012-4 αν πρόκειται για υποκείμενους που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα και αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν ενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Συμπληρώνεται οπωσδήποτε το έτος (κωδ. 006) και ο μήνας ενδοκοινοτικών συναλλαγών (κωδ. 009). Ακόμη τα πρόσωπα αυτά στον Πίνακα 8' συμπληρώνουν τους κωδ. 341, 342 και τις μεν ενδοκ. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα σύνολο στους κωδ. 307 και 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις και στον κωδ. 309, Στον Πίνακα Γ τέλος, συμπληρώνουν τους κωδ. 511, 512, 513 (ή τους κωδ. 501, 502, 503 σε επιτροφή ενδοκ. αποκτήσεων).

- ο 012-5 αν υποβάλλεται λόγω καθυστέρησης εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθού που αγοράστηκε με απαλλαγή (άρθρο 3 παρ. 2 της Α.Υ.Ο. 1017949/693/ΠΟΛ. 1075/13-3-95).
- ο 012-6 αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορολογική αποθήκη προς εγχώρια ανάλωση (άρθρο 26 παρ. 11 ν. 2859/00).

■ ο 012-7 αν υποβάλλεται από α) αλιείς σκαφών 6-12 μέτρων μεταξύ καθέτων ή σπογγαλιείς, β) εκμεταλλευτές σκαφών στη λίμνη Ιωνονίων, γ) εκμεταλλευτές ιππήλατων οχημάτων και δ) από εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ, αγοραία). Στην τελευταία περίπτωση υποβάλλεται ξεχωριστή έκτακτη δήλωση για κάθε όχημα και ο αριθ. κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και το ποσοστό (%) συνιδιοκτησίας αναγράφονται αντίστοιχα στους κωδ. 112 και 113.

ο 012-8 αν υποβάλλεται για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που δε μνημονεύεται παραπάνω.

9. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δεν συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.

10. Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.7.2010.

Υ.Ε.ε.ΑΔ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ- ΙΠΕΡΙΟΔΟΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Δια', 'ρ<^μίστ& μ^ χ]

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ,Π.Α. ,

■ Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κύπηγ . βιβλία ΚΒΣ ■ V^3

Έκτακτη δήλωση ΤΟΥ υποκειμένων μωτών, των μη υποκειμένων ή αποA/μένω^ί έπεχει,δέσί| . και 'ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ, ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, άγ ,ίεν ίκ3ίδγιγί:μ,ηχαήγγρ (ι,ιίίι κόΖ "ü;!»^·,ε·λίκ ,;Υπόρά^ύέσε .5ύο (2) αίαί^'^^'

M

ΤΡΟΠΟ- ^® ηοίΗΓίκΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

• . ,ύτ ΛνΕί^β^-ωρ^μ^ϊΰ 'Λ-'ψ-έΓνά-β^κπλ: ;:

• «κί^οόΖ'κηι.ό&θ'

• δέν συμπληρώνüυτίΓ

ΤΡΙΜΗΝΟ

ΑΡΙΘΜΟ:SiSid«ίβΜΟΕ

ΔΗΛΟ^ϊϊΚ?5 3

CΤΟι

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑί

ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΟΣΗΣ· Ι .

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΚη^ί^Ε

ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΓΪΑΡΑΛΑΒΗΣ |g^!^, f

Wl^ίQn'Γ.

ΜΕΤ. ΛΙΕΣΟ

ΦίϊτίΣΗ 3»ηΑΛίΓΗΕ

ΕΝΔΈικΤή ,ίΓίΛυςΝοτ

«βΙΠβϊΜίΗ ΕΦ^νΚΙΚ^ί

ΕΖΟύΈΑΙύ ΧΡΑΓΟ},

wrjiiwwi ΜΤΙ^ ^έΙ

ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

2

3

4

5

7

β

A, ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

ύι 101

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

:ί102

ΟΝΟΜΑ

Ι103

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΓίΓΛΟΞ

ίί

.■.] 105.

Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣΛΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣ^ - ΧΩΡΙΟ

106 |δ«ΜΟΣ ΉΚΟΙΝΟΪΗΤΑ

ΤΑΧ,ΥΚΛΔ

ΤΗΛΕ· |ΦΩΝΟ

ΑΡΙΘΜΟΣ

4P1^Οϊ

ΚΑΤΗΓΟΡΩ

ΘΙ8ΑΙΩΝ Κ.β.ϊ.

Β Ι Γ|α8

ΑΓ

Μ(ήί Ζπάτταπη 6ςλαι- ' σηκβιττατο iirvkw

Β, ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΠΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (Κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.											
ΕΚΡΟΕΣ (ροοολογητέ ζς (πωκήσΕ(ς <ιγα&ίίν, ίί^ροχή ï^':5I υπηο^Εϊών χλιτ), ενδοκ. ΑΠΟΚΤ. ^ΠΡΑ- ΛΗιΠ^Η		Σ ν ν τ. « Λ Α	©ΟΡ ΟΙ ΕΙΣΡ ΟΩΝ που οναλ αγεΖ	5ί^[ΕΙΣΡΟΕΣ ηορολογπτέες (σνορές, είΡΟγηγές χΑη), 1^< ΕΝΔΟΞΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			F bj iT . Φ Π Α, %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που ριναλον®			
r. Εχροεζ . ΕΗΔΟΚ jiflCOC ΤΗΙΕΗ ΔΓίΡΑΞ ΟΣ ΛΗηΤΗ σι λαη)Ελ λώβα ü<τ^ qη^ IP 'Í^ο J^iyοic υ.	3 0 1	9- 1 0	3 3 1	ΓΘΕΡύεί. Enacet ΑΠΟΚΤΗ ΣΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓ ΕΣ ΧΛ ΠΡΛΞΘΣ ΛΗΠΤΗ			9- 1 0	3 7 1			
	3 0 2	5	3 3 2				5	3 7 2			

	3 0 3		2 1	^ 3 3 3		onaiavTi aKiAiyaf w	3 5 3		2 1	3 7 3	
<p>• ΕΚΡΟΕ Σ. ΕΝΩΰ« · ΑΠΟΚΤ ΗΣΕΙΣ & πρασΕ π;αηγγ τ« ιπ· 'ίτρϊί Λνοίί'μ ΧΟΙαπό Μίπή εϋόβύ προστ ο ντίοιϋ ουτΑ</p>	3 0 4		6- 7	3 3 4	- Λ ν · Z ί- , , ύ. < · · ·		3 5 4	; < , <AAf:ί^. τί5ίί^A· ^.	6- 7	3 7 4	^^^ ^^ ^
	3 0 5		4	3 3 5		ΕΚΔΟΚ ΛΙΟΚΙΒΕ ειΣ. 6Είμ*ΓΩ ΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα ■^κ» Arywi	3 5 5		4	3 7 5	

κ με ώίοιΦί έα άπτω ης							
			ίί !ϊϊίη>ιϋ 11ιώ ίίιιτύ Π(»ηγ.ιρ οροΑ «ρώίοο	4 0 1		ί/ρίβϊβϊβϊβ	
Εκ 'αίίοΛτ μΛΑϊϊ £ ίίί<> >fiΟςί^ ί'Ηιϋ ύίΓπιίί (ίίΚ	3 1 0						
ΣϊΜΟΛ Ο ΕΚΡΟΩ Ν	3 1 1		^Λα άθικτης Arjlu»;> tedu προπί9έ μ. προτι Χρί^κτιί ό βρχιϋής Λήλωση ς	4 0 2 4 0 3			
. ■ , ^,- τ.∴<. Λ ,· ί ", .^'.-^ γί 3"ν· ' '■'■ Λ^^·νίτ'?·ί:ί 3 'Τ!<Λ/'- *Τ3..χί·"							

^^ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ΕΙΔΙΚΟΙ			^ΑΑ ΑΦΑΙΡΟΪΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ [ι,^ή ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
Συνολικές 6ν^ι<χνο τικΕς απακτήοί ς W■	3 4 3	Πράξ ^Είς ληΠίη ογαθ οιν και υπηρ εσιών	ΦΠΑ, ροδιών Γϋ ΠίΥ.Ρί. να ρΜΑ ikon PjdAjji	4 1 1 4 1 2				
Συνολικές ενδ <>ίθ<νοτ ικίς	6νδθΚβι ίβρκές λήψεις υπΓρξσι ών άρθύ.Μ	Ενδοκσινστ ικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. Ι4 &?α						. , ί. - -t; ; · liiriri ^γΤ"/^;'71^'·I βρΒ·ΤΓ ι...^Γ.;^
·κΒ«ί	3 4 4		3 4 5			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420		

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για κατοβολή, έκπτωση ή επιστροφή {κωδ. 337 ' κωδ - 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	W	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ί^: ^	ίχ ηςοίπιωση που η δήλωση
-----------------------	---	---------------------	------------------------------

			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ^Λί^Α	παραλαμβάνεται χειρόγραφο, συμπληρώστε αλαγραφως το σύνολο γιο χοττραλή σε ΕΥΡΩ.	
ΠΟΣΟ	502		ΠΡΟΪΑΥΞΗΣΗ % ^^ εκίίρόθ. υπP&ολής Βτ^.^		
ΠΟΣΟ γ,α επιστροφή			ΣΥΝΟΛΟ few ^ία καταβολή ^ffjLyd		ί^ SI
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:-					
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ	
	ίΟνομιμα ή Eibhuria. ΑΡΜ. Α.Μ. ούβης. Κατηγορία αύίοί, ΟΛφί)		ώΊΜγΛπ 4 υηοτρα«4]	ώΦοΟνίΑο. ΓΒίίρομΓρλύ κα υπογραφή*	

* LjuiiArfryutrai απΟ τη ΛΟν

.ΑντίπασοΔηποκ ποσο που «μίοχωριΛπέ ΕΜύίίρη|Τυιθί ύργβίιος.
σημβιώστι το πρ^Γ^ ηλην (- 1new απ' «ιτ4

• Τq ποατι ύί ΕΥΡΠ4νΟΎρά(|η *τρι υποχ^ισηκ'α μΔ ΤΥ) ΧΡ*ί^ β*^ 4SI.
ύίηαβυ(αρ<'*(>P'ίεί' ' ιΚτβ Γη* ιμηβούΟιΓΠϊΑη. η,χ *4.1W ή Ai,53.

050 - Φ.ΟΑ