

## ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν. 3296/04

Υποβάλλεται σε (2) αντίτυπα

|                        |  |             |  |
|------------------------|--|-------------|--|
| ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.         |  | ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ |  |
| ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ |  |             |  |
| ΑΠΟ                    |  | ΕΩΣ         |  |

|                     |  |
|---------------------|--|
| ΕΤΟΣ                |  |
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ     |  |
| ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ Α.Ε.   |  |
| ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ |  |

## ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

|                     |  |                                  |                    |
|---------------------|--|----------------------------------|--------------------|
| ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ  |  |                                  |                    |
| ΟΝΟΜΑ               |  | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ                     |                    |
| Δ/ΝΣΗ               |  | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ                |                    |
| ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ |  | ΤΗΛ.                             |                    |
| Α.Φ.Μ.              |  | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ | ΕΙΔΟΣ              |
|                     |  |                                  | ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ  |
|                     |  |                                  | A B Γ AB AG ΒΓ ABΓ |

|   |  |                    |             |
|---|--|--------------------|-------------|
| ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ:<br>(Βάσει βιβλίων και στοιχείων) | (1) ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν. 3296/04<br>(διαφορά ακαθ. εσόδων από Φορολ. Εισοδήματος) | (2) ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ: | (3)=(1)+(2) |
|---|--|--------------------|-------------|

| ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ                             |        |              | ΣΗΜΕΙΩΣΗ   |   |
|--|--------|--------------|--|---|
|  | Εκροές | Φόρος εκροών | 1. Το ειδικό σημείωμα περαιώσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων και επιθυμούν να περαιώσουν. |   |
| Εκροές φορολ. 8%   |        |              | 2. Εξαιρούνται από την υποβολή οι μη τηρούντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.  |   |
| Εκροές φορολ. 9%   |        |              | Σημειώσεις υποκειμένου :   |   |
| Εκροές φορολ. 4%   |        |              | .....  |   |
| Εκροές φορολ. 4,5%   |        |              | .....  |   |
| Εκροές φορολ. 18%  |        |              | .....  |   |
| Εκροές φορολ. 19%  |        |              | .....  |   |
| Εκροές φορολ. 6%   |        |              | .....  |   |
| Εκροές φορολ. 3%   |        |              | .....  |   |
| Εκροές φορολ. 13%  |        |              | .....  |   |
| Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης               |        |              | .....  |   |
| Ενδ/κες παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης |        |              | .....  |   |
| Εκροές χωρίς Δικαίωμα έκπτωσης                                 |        |              | .....  |   |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</b>   |        |              | <b>ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>   | <b>ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b> |
| Φόρος εισροών δήλωσης (κωδ. 684 + 184 εκκαθ.)                  |        |              | Κύριος Φόρος :   |   |
| Προστιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)                            |        |              | Πρόσθ. φόρος :   |   |
| Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)                             |        |              | Σύνολο για καταβολή :  |   |
| Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)                            |        |              | <p style="text-align: center;"><b>ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € 0</b><br/> <b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</b> ...../...../.....<br/> <b>Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ</b></p>   |   |
| ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ   |        |              |  |   |
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ   |        |              |  |   |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί εκπροθέσμου υποβολής                       |        |              |  |   |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>                                     |        |              |  |   |

|  |   |  |   |
|--|---|--|---|
| <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b><br>Ημερομηνία ...../...../..... | <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b><br>Ημερομηνία ...../...../..... | <b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b><br>Ημερομηνία ...../...../..... | <b>Ο ΤΑΜΙΑΣ</b><br>Ημερομηνία ...../...../..... |
|--|---|--|---|

**ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ  
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ**

|   | <b>1</b>                                | <b>2</b> | <b>3</b>                              | <b>4</b>      | <b>5</b>                 | <b>6</b>      |
|---|---|----------|---------------------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
|   | Εκροές από πώληση εμπορ/των - προϊόντων | %        | Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04 | Μερικό σύνολο | Λοιπές δηλωθείσες εκροές | Σύνολο Εκροών |
| Εκροές φορολ. 8%  |   |          |                                       |               |                          |               |
| Εκροές φορολ. 9%  |   |          |                                       |               |                          |               |
| Εκροές φορολ. 4%  |   |          |                                       |               |                          |               |
| Εκροές φορολ. 4,5%  |   |          |                                       |               |                          |               |
| Εκροές φορολ. 18%   |   |          |                                       |               |                          |               |
| Εκροές φορολ. 19%   |   |          |                                       |               |                          |               |
| Εκροές φορολ. 6%  |   |          |                                       |               |                          |               |
| Εκροές φορολ. 3%  |   |          |                                       |               |                          |               |
| Εκροές φορολ. 13%   |   |          |                                       |               |                          |               |
| Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης       |   |          |                                       |               |                          |               |
| Ενδ/κές παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλ. με δικαίωμα έκπτωσης |   |          |                                       |               |                          |               |
| Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης                              |   |          |                                       |               |                          |               |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>   |   |          |                                       |               |                          |               |

**ΣΤΗΛΗ 1:** Αναγράφονται **μόνο** οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

**ΣΤΗΛΗ 2:** Αναγράφεται, το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν στο σύνολο των εκροών από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων, οι εκροές της κάθε σειράς.

**ΣΤΗΛΗ 3:** Γίνεται κατά σειρά ο επιμερισμός της διαφοράς, εκροών βάσει του ποσοστού που αναγράφεται στην προηγούμενη στήλη.

**ΣΤΗΛΗ 4:** Αναγράφεται το άθροισμα των στηλών 1 και 3.

**ΣΤΗΛΗ 5:** Αναγράφονται οι εκροές που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών καθώς και όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποίησε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ.

**ΣΤΗΛΗ 6:** Τα σύνολα εκροών της στήλης αυτής μεταφέρονται αντιστοίχως στον πίνακα υπολογισμού του φόρου.