



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Διεύθυνση:

Τηλ:

Αριθμός πράξης:
Φορολογκ.. περίοδ../
Φορολογικό έτος⁽¹⁾:

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α. / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

| | | | |
|-----------------------|--------|---------------|------------|
| ΕΠΩΝΥΜΟ: | ΟΝΟΜΑ: | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: | |
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ: | | ΝΟΜ.ΜΟΡΦΗ: | Α.Φ.Μ.: |
| ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ: | | | ΑΡΙΘ.ΦΑΚ.: |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | | ΤΑΧ. ΚΩΔ.: | ΤΗΛ.: |

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ /ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ

| | | | |
|------------|-----------|---------------|---------|
| ΕΠΩΝΥΜΟ: | ΟΝΟΜΑ: | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: | Α.Φ.Μ.: |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | ΤΑΧ.ΚΩΔ.: | Δ.Ο.Υ.: | Α.Δ.Τ.: |

ΑΛΛΗΛΕΓΥΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

| |
|--|
| |
|--|

Έχοντας υπόψη:

- α) τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (κύρωση με ν. 2859/2000),
- β) τις διατάξεις των άρθρων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013),
- γ) (Αναγράφονται οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή προστίμων).....,
- δ) το γεγονός ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβείς ή/κα⁽¹⁾ δεν υπέβαλε δηλώσεις,
- ε) τη με αριθμό .../.../20... εντολή ελέγχου,
- στ) τη με αριθμό απόφαση του
- ζ) την από/...../20.... έκθεση ελέγχου τ.. ελεγκτ.., που επισυνάπτεται στην παρούσα, προβάνουμε στην έκδοση της πράξης αυτής, με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα⁽²⁾:

| ΑΝΑΛΥΣΗ | ΔΗΛΩΣΗΣ | ΕΛΕΓΧΟΥ | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|--------------------------------------|---------------|---------|---------|
| Αξία φορολογητέων εκροών | | | |
| Αξία φορολογητέων εισροών | | | |
| Φόρος εκροών | | | |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών | | | |
| Πιστωτικό υπόλοιπο | | | |
| Χρεωστικό υπόλοιπο | | | |
| Πρόστιμα Κ.Φ.Δ. | | | |
| Σύνολο φόρου για καταβολή | | | |
| Υπόλοιπο φόρου | για έκπτωση | | |
| | για επιστροφή | | |
| Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά | | | |

Ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της οριστικής πράξης, σε πιστωτικά δρώματα ή στα ΕΛ.ΤΑ., με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξαιρετικές περιπτώσεις στις Δ.Ο.Υ. (σχετ. ΠΟΛ. 1276/2013). Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής εως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει.

...../...../.....
 ΕΛΕΓΚΤ..... Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο ΠΡΟΣΪΤΑΜΕΝΟΣ

Επιδόθηκε την/...../.....

Ο ΕΠΙΔΟΣΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε.. Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.

⁽¹⁾ Διαγράψτε κατά περίπτωση

⁽²⁾ Επί πλέον ανάλυση στην επόμενη σελίδα

| Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων ± προστιθέμενα, αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών. | | | | | | | | |
|--|-------------|------------------|--------------------|---|-------------|------------------|--------------------|--|
| α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ | | | | β) ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ | Συντ. ΦΠΑ % | ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ Αξία | ΦΟΡΟΣ που αναλογεί | ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ | Συντ. ΦΠΑ % | ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ Αξία | ΦΟΡΟΣ που αναλογεί | |
| 101 | | | | 201 | | | | |
| 101 | | | | 201 | | | | |
| 102 | | | | 202 | | | | |
| 102 | | | | 202 | | | | |
| 103 | | | | 203 | | | | |
| 103 | | | | 203 | | | | |
| 104 | | | | 204 | | | | |
| 104 | | | | 204 | | | | |
| 105 | | | | 205 | | | | |
| 105 | | | | 205 | | | | |
| 106 | | | | 206 | | | | |
| 106 | | | | 206 | | | | |
| 107 | | | | 207 | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | |
| 111 | | | | 211 | | | | |
| 112 | | | | 212 | | | | |
| 113 | | | | 213 | | | | |
| 114 | | | | 214 | | | | |
| 115 | | | | 215 | | | | |
| 116 | | | | 216 | | | | |
| 128 | | | | 228 | | | | |
| 129 | | | | 229 | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ | | | | |
| ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ / ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ | | | | ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ / ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ | | | | |
| 131 | | | | 231 | | | | |
| 132 | | | | 232 | | | | |
| 133 | | | | 233 | | | | |
| ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | |
| ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | |
| ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | |
| Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή) | | | | | | | | |
| α) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ | | | | β) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ | | | | |
| 141 | | | | 241 | | | | |
| 142 | | | | 242 | | | | |
| ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 141) ή ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 142) | | | | ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 141) ή ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 142) | | | | |
| 143 | | | | 243 | | | | |
| 144 | | | | 244 | | | | |
| 145 | | | | 245 | | | | |
| 146 | | | | 246 | | | | |
| 147 | | | | 247 | | | | |
| ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 141) ή ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΣΤΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 142) | | | | ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 141) ή ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΣΤΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (κωδ. 142) | | | | |
| 148 | | | | 248 | | | | |
| 149 | | | | 249 | | | | |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ⁽²⁾ | | | | ΔΙΑΦΟΡΑ ⁽²⁾ | | | | |
| 181 | | | | 281 | | | | |
| 182 | | | | 282 | | | | |
| 184 | | | | 284 | | | | |
| 185 | | | | 285 | | | | |
| | | | | 286 ΠΡΟΣΤΙΜΑ Κ.Φ.Δ. ανακρίβειας | | | | |
| | | | | 287 ΠΡΟΣΤΙΜΑ Κ.Φ.Δ. μη υποβολής | | | | |
| | | | | 289 ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | | | | |
| | | | | 291 ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΑΧΡΕΩΣΗΤΑ | | | | |
| <p>⁽¹⁾ Συμπληρώνεται με τα συνολικά ποσά των φορολογητέων εισροών φορολογικών περιόδων έως 31/03/2015 και ακολουθεί ανάλυση των ποσών ανά συντελεστή σε επόμενη σελίδα</p> <p>⁽²⁾ Συμπληρώνεται με τη διαφορά του φόρου που πρέπει να καταλογιστεί στη χρήση αυτή και προκύπτει από την εκκαθάριση φόρου των επί μέρους φορολογικών περιόδων.</p> <p>⁽³⁾ Συμπληρώνεται μόνο όταν η πράξη εκδίδεται για την επιστροφή του φόρου.</p> | | | | | | | | |

| Ανάλυση φορολογητέων εισροών και φόρου εισροών έως 31/03/2015 | | | | | | | |
|---|---------------------------|--|---------------|-----------------|---------------------------|--|---------------|
| α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ | | | | β) ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ | | | |
| Συντ. ΦΠΑ % | ΑΞΙΑ φορολογητέων εισροών | | Φόρος εισροών | Συντ. ΦΠΑ % | ΑΞΙΑ φορολογητέων εισροών | | Φόρος εισροών |
| | 121 | | | | 221 | | |
| | 122 | | | | 222 | | |
| | 122 | | | | 222 | | |
| | 123 | | | | 223 | | |
| | 124 | | | | 224 | | |
| | 125 | | | | 225 | | |
| | 125 | | | | 225 | | |
| | 126 | | | | 226 | | |
| Δαπάνες | 127 | | | Δαπάνες | 227 | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | 128 | | | ΣΥΝΟΛΟ | 228 | | |

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 12 Απριλίου 2017

Ο Διοικητής

Γ. ΠΙΤΣΙΛΗΣ