

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν. 3842/10, ΕΦΟΣΩΝ προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων ή/και μετακύλισης.

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ:		ΑΡΧΙΚΟ	ΕΤΟΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΤΡΟΠ/ΚΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΑΠΟ		ΕΩΣ		ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ					
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ:					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:
Δ/ΝΣΗ:				Τ.Κ.	ΤΗΛ:
Α.Φ.Μ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	Α	Β
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΣΕΣ (βάσει βιβλ. και στοιχ.):			ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ (διαφ. αυτοελέγχου για επιμερισμό)		ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ: (3)=(1)+(2)
120.000,00			15.443,04		135.443,04

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ

Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκροές εμπορευσίμων αγαθών δεν υπάγονται εξολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)			
Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών (παραδόσεις, ενδοκ. παραδ., εισαγωγές)	Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2)/στήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπορευσίμων αγαθών (αποκτήσεις, ενδοκ. αποκτ., εισαγωγές)	Κόστος πωληθέντων εμπορευσ. αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5)/στήλη (4)]			
120.000,00	12.000,00	10,00%	99.000,00	14.850,00	15,00%			
(7)	(8)	(9)	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΡΟΣΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ					
Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών (συμπεριλαμβανομένων και των διαφορών αυτοελέγχου, κατά το μέρος που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (6)-στήλη (3)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών)	Διαφορά εκροών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7)X στήλη (8)]	Κατά σειρά (19%,21%,23%,13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13%,6%,7%,8%,9%)			Ποσά εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)	% επί του συνόλου στήλης (10)	Επιμερισμός διαφοράς [(9)X(11) κατά σειρά]
			Εκροές 19 %	3.386,08	25%	1.693,04		
			Εκροές 21 %	3.160,34	23%	1.580,17		
			Εκροές 23 %	6.997,89	52%	3.498,95		
			Εκροές 13 %	0,00	0%	0,00		
			Εκροές 15 %	0,00	0%	0,00		
			Εκροές 16 %	0,00	0%	0,00		
			Εκροές %	0,00	0%	0,00		
			Εκροές %	0,00	0%	0,00		
135.443,04	5,00%	6.772,15	ΣΥΝΟΛΑ	13.544,30	100%	6.772,15		

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ

Διαφορές Συντελεστών	Ποσά στήλης (12) με την ίδια σειρά	(13)	Προσαύξηση 40% [στήλη (13) κατά σειρά X 40%]	(14)
Κατά σειρά (19-9,21-10,23-11,23-13,13-6,15-7,16-8,16-9) ή (9-4,5,10-5,11-5,5,13-6,5,6-3,7-4,8-4,9-5) ή (19-4,5,21-5,23-5,5,23-6,5,13-3,15-4,16-4,16-5)		Οφειλόμενος φόρος		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ
Διαφ. συντ/στών 19 % - 9 % = 10 % X	1.693,04	=	169,30	+ 67,72 = 237,03
Διαφ. συντ/στών 21 % - 10 % = 11 % X	1.580,17	=	173,82	+ 69,53 = 243,35
Διαφ. συντ/στών 23 % - 11 % = 12 % X	3.498,95	=	419,87	+ 167,95 = 587,82
Διαφ. συντ/στών 23 % - 13 % = 10 % X	0,00	=	0,00	+ 0,00 = 0,00
Διαφ. συντ/στών 13 % - 6 % = 7 % X	0,00	=	0,00	+ 0,00 = 0,00
Διαφ. συντ/στών 15 % - 7 % = 8 % X	0,00	=	0,00	+ 0,00 = 0,00
Διαφ. συντ/στών 16 % - 8 % = 8 % X	0,00	=	0,00	+ 0,00 = 0,00
Διαφ. συντ/στών 16 % - 9 % = 7 % X	0,00	=	0,00	+ 0,00 = 0,00
ΣΥΝΟΛΑ	6.772,15	763,00	305,20	1.068,19

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)	+	15.512,74	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (χρηστ. υπόλοιπο πίνακα εκκαθάρισης)	7.836,94	ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ	ΕΠΤΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ, ΟΚΤΑΚΟΣΙΑ ΤΡΙΑΝΤΑ ΕΞΙ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΤΕΣΣΕΡΑ ΛΕΠΤΑ
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ. 710 εκκαθ/κής)	-	13.744,00	ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ €		Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	+	5.000,00	A.X.K Ημερ/νία/...../20..		Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ. 811 εκκαθαριστικής)	-		Ημερομηνία/...../.....		Ο ΤΑΜΙΑΣ	Ημερομηνία/...../.....
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών μετακύλισης)	+	1.068,19				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ	-					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή						
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή		7.836,94				

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορ/των ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μερικό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο Φόρου Εκροών [(6) Χ συντελεστής εκροών <u>κατά</u> <u>σειρά</u>]
Εκροές φορολογητέες 9%	21.000,00	17,50	2.702,53	23.702,53		23.702,53	2.133,23
Εκροές φορολογητέες 4,5%							
Εκροές φορολογητέες 19%	3.000,00	2,50	386,08	3.386,08		3.386,08	643,35
Εκροές φορολογητέες 10%	30.000,00	25,00	3.860,76	33.860,76		33.860,76	3.386,08
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολογητέες 21%	2.800,00	2,33	360,34	3.160,34		3.160,34	663,67
Εκροές φορολογητέες 11%	57.000,00	47,50	7.335,44	64.335,44		64.335,44	7.076,90
Εκροές φορολογητέες 5,5%							
Εκροές φορολογητέες 23%	6.200,00	5,17	797,89	6.997,89		6.997,89	1.609,51
Εκροές φορολογητέες 6%							
Εκροές φορολογητέες 3%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 7%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 15%							
Εκροές φορολογητέες 8%							
Εκροές φορολογητέες 4%							
Εκροές φορολογητέες 16%							
Εκροές φορολογητέες 13%							
Εκροές φορολογητέες 9%							
Εκροές φορολογητέες 6,5%							
Εκροές φορολογητέες 5%							
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδ/κές παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης.							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ	120.000,00	100,00	15.443,04	135.443,04		135.443,04	15.512,74
ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ							
ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. 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 κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1).							
ΣΤΗΛΗ 3: Διενεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά ακαθαρίστων εσόδων φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2).							
ΣΤΗΛΗ 5: Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαράδοσεις αγαθών, ιδιόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ.							
Επισημάνση: Οι επαναλαμβανόμενοι συντελεστές της σελίδας αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες γραμμές συμπληρώνονται διακριτά, με βάση τις πραγματοποιηθείσες εκροές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών.							
Σημειώσεις φορολογούμενου:							