



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Διεύθυνση:

Τηλ:

Αριθμός πράξης:  
Φορολογικ... Περίοδ.../  
Διαχειριστική περίοδος<sup>(1)</sup>:

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ  
Φ.Π.Α.**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ**

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

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ / ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ**

ΕΠΩΝΥΜΟ:	ΟΝΟΜΑ:	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:	Α.Φ.Μ.:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	TAX.ΚΩΔ.:	Δ.Ο.Υ.:	Α.Δ.Τ.:

**ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ**

--

Έχοντας υπόψη:

- α) τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (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 τόκων, προστίμων ή πρόσθετων φόρων).....  
δ) το γεγονός ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβείς ή/και<sup>(1)</sup> δεν υπέβαλε δηλώσεις,  
ε) τη με αριθμό .../.../20.. εντολή ..... ελέγχου,  
στ) τη με αριθμό ..... απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,  
ζ) την από ...../...../..... έκθεση ελέγχου τ.. ελεγκτ....., που επισυνάπτεται στην παρούσα, προβαίνουμε στην έκδοση της πράξης αυτής, με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα<sup>(2)</sup>:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών			
Αξία φορολογητέων εισροών			
Φόρος εκροών			
Υπόλοιπο φόρου εισροών			
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο			
Τόκοι/Πρόσθετος φόρος ανακριβείας/μη υποβολής <sup>(1)</sup>			
Πρόστιμα			
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>			
<b>Υπόλοιπο φόρου</b>	για έκπτωση		
	για επιστροφή		
<b>Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά</b>			

Ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της οριστικής πράξης, σε πιστωτικά ιδρύματα ή στα ΕΛ.ΤΑ., με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξαιρετικές περιπτώσεις στις Δ.Ο.Υ. (σχετ. ΠΟΛ. 1276/2013).

..... ΕΛΕΓΚΤ.....

Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

...../...../.....  
Ο ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΟΣ  
.....

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 Γ.Γ.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 έννομα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.

<sup>(1)</sup> Διαγράψτε κατά περίπτωση

<sup>(2)</sup> Επί πλέον ανάλυση στην επόμενη σελίδα

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ** (χωρίς ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων ± προστιθέμενα, αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών.

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ					β) ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (διορθωτικού προσδιορισμού)				
Συντ. ΦΠΑ	ΑΞΙΑ φορολ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορολ/τέων εισροών	Φόρος εισροών	Συντ. ΦΠΑ	ΑΞΙΑ φορολ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορολ/τέων εισροών	Φόρος εισροών
101					201				
102					202				
103					203				
101					201				
102					202				
103					203				
101					201				
102					202				
103					203				
101					201				
102					202				
103					203				
104					204				
105					205				
106					206				
104					204				
105					205				
106					206				
104					204				
105					205				
106					206				

Δαπάνες γενικά έξοδα (φορολογητέες)	113	Δαπάνες γενικά έξοδα (φορολογητέες)	213
Σύνολα	114	Σύνολα	214

Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	116	Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	216
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη	117	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη	217
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	118	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	218
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 116, 117, 118)	119	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 216, 217, 218)	219
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	120	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	220
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	121	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	221
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	122	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	222
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	123	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	223

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** (Για καταβολή ή επιστροφή)

α) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		β) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 114-2)	151	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 214-2)	251
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 123)	152	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 223)	252
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 122)	153	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μεταφορά κωδ. 222)	253
		ΔΙΑΦΟΡΑ <sup>(1)</sup>	254

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	161	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	181	Τελικό ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	261	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	281
ΠΟΣΟ για	162	ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε <sup>(2)</sup>	182	ΠΟΣΟ για	262	ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε <sup>(2)</sup>	282
ΠΟΣΟ για	163			ΠΟΣΟ για	263	Τελικό ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	283
						ΤΟΚΟΙ/ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ φόρος λόγω ανακρίβειας <sup>(3)</sup>	284
						ΠΡΟΣΤΙΜΟ/ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ φόρος λόγω μη δήλωσης <sup>(3)</sup>	285
						ΠΟΣΟ που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	286
				ΠΟΣΑ αχρεωστήτως καταβληθέντα	264	ΣΥΝΟΛΟ	287

<sup>(1)</sup> Συμπληρώνεται με τη διαφορά του φόρου που πρέπει να καταλογιστεί στη χρήση αυτή και προκύπτει από την εκκαθάριση φόρου των επί μέρους φορολογικών περιόδων  
<sup>(2)</sup> Συμπληρώνεται μόνο με το ποσό του κύριου φόρου  
<sup>(3)</sup> Διαγράψτε κατά περίπτωση