

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

Υποβάλλεται σε (2) αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			
ΑΠΟ		ΕΩΣ	

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ			
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
Δ/ΝΣΗ		ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		ΤΗΛ.	
Α.Φ.Μ.	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΚΑΤ. ΒΙΒΛΙΩΝ
			A   B   Γ   AB   AΓ   ΒΓ   ABΓ
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ: (1) (Βάσει βιβλίων και στοιχείων)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04: (2) (διαφορά ακαθ. εσόδων από φορολ. Εισοδήματος)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ: (3)=(1)+(2)	

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΣΗΜΕΙΩΣΗ	
	Εκροές	Φόρος 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 φορολ. Εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης		
Ενδ/κες παραδ., εξαγωγες, εκροές απαλλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης		
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</b>		
Φόρος εισροών δήλωσης (κωδ.684+184εκκαθ.)		
Προστιθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)		
Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)		
Καταβληθέντα ποσά (κωδ. 811 εκκαθ.)		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί εκπροθέσμου υποβολής		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>		

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.

2. Εξαιρούνται από την περαίωση οι μη τηρήσαντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.

Σημειώσεις υποκειμένου:  
.....  
.....  
.....

ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Κύριος Φόρος:	.....
Πρόσθ. Φόρος:	.....
Σύνολο για καταβολή:	.....

**ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ €: .....**  
**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: ...../...../.....**

**Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ**

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

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

	1	2	3	4	5	6
	Εκροές από πώληση εμπορ/των - προϊόντων	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές δηλω- θείσες 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 φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης						
Ενδ/κες παραδ., εξα- γωγες, εκροές απαλλ/νες 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 Κ.Β.Σ., αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α κατηγορίας αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

**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, 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 κλπ.

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