



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ
-ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡ/ΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ &
ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Γ'
-ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
14^η Δ/ΝΣΗ Φ.Π.Α.
ΤΜΗΜΑ Α'
Ταχ. Δ/ση: Κ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο: 210 3375203

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ-FAX

Αθήνα, 25 Φεβρουαρίου 2014

Αρ. Πρωτ.: ΔΕΛ Α 1036829 ΕΞ2014

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Τύπος οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού
Φ.Π.Α.

Α Π Ο Φ Α Σ Η**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 2 και 37 του ν.4174/2013 (Φ.Ε.Κ.170 Α') «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.
2. Το γεγονός ότι με την παρούσα Απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

1. Ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. θα έχει τη μορφή του συνημμένου υποδείγματος.
2. Η Απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ****ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ****Θ. ΘΕΟΧΑΡΗΣ**

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: ΩΣ ΚΕΙΜΕΝΟ**Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Ν Ο Μ Η Σ****I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Ελεγκτικά Κέντρα
3. Εθνικό Τυπογραφείο (για δημοσίευση)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Οικονομικές Επιθ/σεις – Όλοι οι Οικον. Επιθ/τές
2. Περιφερειακές Δ/νσεις Σ.Δ.Ο.Ε.
3. Αποδέκτες Πίνακα Η' (εκτός των αριθ. 4, 10 και 11)
4. Συμβούλιο της Επικρατείας
5. Γενικός Επίτροπος Επικρατείας επί των Τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων
6. ΠΟΕ – ΔΟΥ, Λεωχάρους 2, Τ.Κ. 101 84, Αθήνα
7. Περιοδικό «Φορολογική Επιθεώρηση», Λεωχάρους 2, Τ.Κ.101 84 , Αθήνα

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Πληρ. Συστημάτων
5. Γραφείο Ειδ. Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε.
6. Γραφεία Γεν. Δ/ντών Φορολογίας, Φορολ. Ελέγχων, ΚΕ.Π.Υ.Ο., Οικον. Επιθ/σης, Διοικ. Υποστήριξης και Δημ. Περ. & Εθν. Κληροδοτημάτων
7. Δ/νσεις Γεν. Δ/σεων Φορολογίας, Φορολ. Ελέγχων, Οικον. Επιθ/σης και Διοικ. Υποστήριξης
8. Δ/νσεις Σ.Δ.Ο.Ε. (Κ.Υ.)
9. Γ.Γ.Π.Σ. – Δ/νη Εφαρμογών Η/Υ (Δ30)
10. 14^η Διεύθυνση Φ.Π.Α - Τμήμα Α' (5 αντίγραφα)
10. Διεύθυνση Ελέγχων – Τμήματα Α'(5 αντίγραφα) Β', Γ'(5 αντίγραφα), Δ'
- 11.Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (20 αντίγραφα)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:

Διεύθυνση:
Τηλ:

Αριθμός πράξης:
Φορολογική..... Περίοδος...../
Διαχειριστική περίοδος⁽¹⁾:

**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.:

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΣ 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⁽¹⁾ 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⁽²⁾:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών			
Αξία φορολογητέων εισροών			
Φόρος εκροών			
Υπόλοιπο φόρου εισροών			
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο			
Τόκοι/Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής ⁽¹⁾			
Πρόστιμα			
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
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 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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

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 έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.

⁽¹⁾ Διαγράψτε κατά περίπτωση

⁽²⁾ Επί πλέον ανάλυση στην επόμενη σελίδα

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (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					
Σύνολο	114				Σύνολο	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 ΕΙΣΡΟΩΝ				120	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				220			
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών				121	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών				221			
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				122	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				222			
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				123	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				223			
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή)												
α) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ					β) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 114-2)				151	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 214-2)				251			
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 123)				152	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 223)				252			
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 122)				153	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 222)				253			
					ΔΙΑΦΟΡΑ ⁽¹⁾				254			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		161	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ		181	Τελικό ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		261	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ		281	
ΠΟΣΟ για		162	ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε ⁽²⁾		182	ΠΟΣΟ για		262	ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε ⁽²⁾		282	
ΠΟΣΟ για		163				ΠΟΣΟ για		263	Τελικό ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ		283	
					ΤΟΚΟΙ/ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ φόρος λόγω ανακρίβειας ⁽³⁾				284			
					ΠΡΟΣΤΙΜΟ/ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ φόρος λόγω μη δήλωσης ⁽³⁾				285			
					ΠΟΣΟ που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				286			
					ΠΟΣΑ αχρεωστήτως καταβληθέντα				264	ΣΥΝΟΛΟ		287

⁽¹⁾ Συμπληρώνεται με τη διαφορά του φόρου που πρέπει να καταλογιστεί στη χρήση αυτή και προκύπτει από την εκκαθάριση φόρου των επί μέρους φορολογικών περιόδων

⁽²⁾ Συμπληρώνεται μόνο με το ποσό του κύριου φόρου

⁽³⁾ Διαγράψτε κατά περίπτωση