

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		Φ.Π.Α εκροών	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ 24%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. εισροών
ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 13%	ΛΙΑΝΙΚΩΣ 24%				
2.500,00		325,00	3.000,00		720,00
-500,00		-65,00	-300,00		-72,00
	50,00	12,00		70,00	16,80
	-24,19	-5,81			
2.000,00	25,81	266,19	2.700,00	70,00	664,80

α ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέες (πυλίσσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΪΤΗ			Σύντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		
I. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΪΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		13	331	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	381	
	302		6	332	Αγορές & εισαγωγές απευθ. αγαθών (πρώτα)	362	382	
	303		24	333	Λοιπές εισαγωγές απευθ. αγαθών (πρώτα)	363	383	
II. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΪΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		9	334	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	384	
	305		4	335	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	365	385	
	306		17	336	Λοιπές πρώτες λήψεις	366	386	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		ΣΥΝ ΦΟΡ	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	387	
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	+		
Ενδοκτικές παραγές υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	345			Επιστροφή φόρου αρ. 41 (πυλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)			400	
Εισαγωγές & αποαγωγές πλοίων & αεροσκαφών	348			Λοιπά προστιθέμ. ποσά			402	410
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349			Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωση προσαυξημένης διασποράς κερμάτων			407	
Εκροές εισαγωγών & εξαγωγών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	-		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311			ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata			411	
Κόστος εργασιών ΦΠΑ	312			Λοιπά αφαιρούμενα ποσά			422	428
					Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωση προσαυξημένης διασποράς κερμάτων	423		
							=	
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430		
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)								
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470			ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480			