



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14η ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Α΄

Αθήνα 13 Φεβρουαρίου 2002
Αρ.Πρωτ.1013666/891/198/0014
ΠΟΛ. 1060

Ταχ. Δ/ση Σίνα 2 - 4
Τ.Κ. 106 72 Αθήνα
Πληροφορίες ΚΑΡΥΔΑ ΑΙΚ.
ΔΕΔΕΜΑΔΗΣ Β.
Τηλέφωνο 3647202-5
FAX 3645413

ΠΡΟΣ: ΩΣ Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Τροποποίηση της ΑΥΟ 1097441/5278/7668/0014/ΠΟΛ.1242/
19-10-2001 (ΦΕΚ 1437/Β/22-10-2001), σχετικά με την
υποχρέωση των επιχειρήσεων για παρακολούθηση
των ακαθάριστων εσόδων τους ανά τριετία, σύμφωνα
με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 6
του ν.2753/99.

Α Π Ο Φ Α Σ Η
Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη :

1.Τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 6 του ν.2753/99 (ΦΕΚ 249Α).

2.Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 54 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000 ΦΕΚ 248 Α).

3.Την 1100383/1330/Α006/31.10.2001 (ΦΕΚ 1485 Β) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

4.Τις διατάξεις της απόφασης 1097441/5278/7668/0014/ΠΟΛ.1242/19-10-2001 (ΦΕΚ 1437/Β/22-10-2001).

5.Τα αιτήματα των επιτηδευματιών και των ομοσπονδιών τους, για τη ρύθμιση του προκύπτοντος φόρου σε δόσεις, καθώς και για τη χορήγηση εύλογου χρόνου για τη σύνταξη και την υποβολή του «Ειδικού Σημειώματος υπολογισμού Φ.Π.Α.».

6.Την ανάγκη παροχής διευκόλυνσης των επιτηδευματιών, για την ομαλή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 6 του ν.2753/99.

7. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής, δεν προκαλείται δαπάνη στον Προϋπολογισμό.

Αποφασίζουμε

Αντικαθιστούμε τα άρθρα 5 και 6 της απόφασης 1097441/5278/7668/0014/ΠΟΛ.1242/19-10-2001 ως εξής :

Άρθρο 5

Εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων κατά τα ανωτέρω, υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. «Ειδικό Σημείωμα υπολογισμού Φ.Π.Α. βάσει άρθρου 6, ν.2753/99», όπως το συνημμένο υπόδειγμα στην παρούσα και μέχρι την 31 Μαρτίου του επόμενου έτους της τελευταίας χρήσης της τριετίας για τους τηρούντες βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και στις προθεσμίες υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. της τελευταίας χρήσης της τριετίας για τους τηρούντες προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , προκειμένου :

- να καταβληθεί το χρεωστικό ποσό του φόρου,
- να δηλωθεί η μεταβολή του πιστωτικού υπολοίπου.

Η καταβολή του φόρου γίνεται χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων και προστίμων.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του «Ειδικού Σημειώματος υπολογισμού Φ.Π.Α.», η ημερομηνία έναρξης του εκπροθέσμου αρχίζει από την επόμενη ημέρα των οριζόμενων προθεσμιών στο πρώτο εδάφιο αυτού του άρθρου.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις των οποίων η τρίτη διαχειριστική περίοδος έληξε εντός του έτους 2001, ως προθεσμία υποβολής του «Ειδικού Σημειώματος υπολογισμού Φ.Π.Α.» ορίζεται η 31 Μαρτίου 2002.

Άρθρο 6

Το οφειλόμενο ποσό καταβάλλεται σε έξι (6) μηνιαίες δόσεις με τον περιορισμό ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη των τριακοσίων (300) ΕΥΡΩ, εκτός της τελευταίας. Η πρώτη δόση καταβάλλεται με την υποβολή του «Ειδικού Σημειώματος υπολογισμού Φ.Π.Α.».

Οι επόμενες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα για τις Δημόσιες υπηρεσίες των πέντε επομένων μηνών.

Τα οφειλόμενα ποσά εγγράφονται στον ειδικό κωδικό εσόδων 1116.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η Προϊσταμένη Γραμματείας

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ



Συνημμένο : Υπόδειγμα Ειδικού Σημειώματος

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΠΑ

(ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 6 ΤΟΥ Ν. 2753/99)

Α.Φ.Μ.....

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.....

ΑΥΞ. ΑΡΙΘΜ.....

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ.....

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ :

ΟΝΟΜΑ : ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΟΙ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΕΤΗ		
	1999	2000	2001
α) Αγορές που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση			
β) Πραγματικές δαπάνες			
γ) Αποσβέσεις διενεργηθείσες ή $(\alpha+\beta) \times 1\%$ ή 3%			
δ) Καθαρά κέρδη	Μερικό Σύνολο $(\alpha+\beta+\gamma)$ → \times Μ.Σ.Κ.Κ. { "99.....% "00.....% "01.....% = →		
ΣΥΝΟΛΟ $(\alpha+\beta+\gamma+\delta)$ ανά έτος			
I. Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ανά έτος			
Διαφορά ανά έτος			
ΣΥΝΟΛΑ ΓΙΑ ΣΥΓΚΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΟΝΤΩΝ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II. Ετήσια κατανομή της συνολ. διαφοράς κατά 1/3			
Ακαθάριστα έσοδα (I + II)			
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΕΤΗ					
	1999		2000		2001	
	Εκροές	Φόρος Εκροών.	Εκροές	Φόρος Εκροών.	Εκροές	Φόρος Εκροών.
Εκροές Φορολογ. 8%						
Εκροές Φορολογ. 4%						
Εκροές Φορολογ. 18%						
Εκροές Φορολογ. 6%						
Εκροές Φορολογ. 3%						
Εκροές Φορολογ. 13%						
Εκροές Φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης						
Ενδοκοιν. Παραδόσεις, Εξαγωγές & λοιπες εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης						
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης						
ΣΥΝΟΛΑ						
Φόρος εισροών δήλωσης						
Καταβληθέντα κατέτος ποσά						
Προστιθέμενα - Αφαιρούμενα ποσά, Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου						
Χρεωστικό ή Πιστωτικό Υπόλοιπο						
		(α)*		(β)*		

*Αλγεβρικό άθροισμα: Χρεωστικού υπολοίπου έτους '99 & '00 (α+β) + Χρεωστικού ή Πιστωτικού υπολοίπου έτους '01(γ)

Προσαύξηση% εκπρόθεσμης υποβολής → Δρχ.

Τελικό ποσό για καταβολή → Δρχ.

} : 340,750 =

ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 1/6 ή 5/6

ΕΥΡΩ →

ΕΥΡΩ →

ΕΥΡΩ →

Σχόλια ΣΑΤΕ

Βλέπε και την ΠΟΔ 1061/2002 για λεπτομερείς οδηγίες και παραδείγματα.