



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ &
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14η ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα 29 Μαρτίου 2002
Αρ.Πρωτ.1030402/1921/417/Α0014

ΠΟΛ.1115

Ταχ. Διεύθυνση :Σίνα 2 – 4

Αθήνα 106 72

ΠΡΟΣ : ΩΣ Π.Δ.

Πληροφορίες : Π.Παπαδημητρίου

Τηλέφωνα : 3647202-5

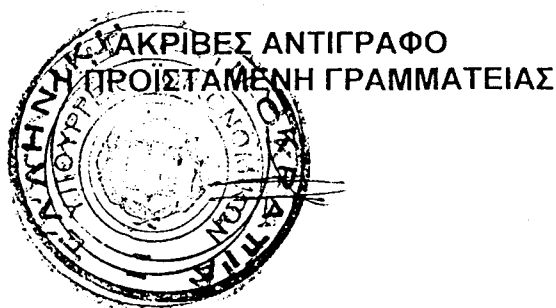
FAX : 3645413

**ΘΕΜΑ : Κατανομή της διαφοράς ως προς τον ΦΠΑ της τριετίας
με βάση την αναλογία των δηλωθέντων εκροών.**

Με αφορμή γραπτά και προφορικά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, σχετικά με το προαναφερόμενο θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής :

Με τις διατάξεις του άρθρου 4 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1242/19.10.2001 ορίζεται ότι, η τυχόν προκύπτουσα διαφορά από τη σύγκριση του αθροίσματος των τεσσάρων προσδιοριστικών παραγόντων (αγορών που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν, πραγματικών δαπανών, αποσβέσεων και καθαρών κερδών επί του αθροίσματος των τριών προηγούμενων προσδιοριστικών παραγόντων με την εφαρμογή Μ.Σ.Κ.Κ.) με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα στην τριετία, κατανέμεται ισομερώς κατά χρήση και επ'αυτής οφείλεται ΦΠΑ. Η κατανεμόμενη διαφορά επιμερίζεται κατά χρήση **με βάση την αναλογία των δηλωθέντων εκροών**, σε εκροές φορολογητέες κατά συντελεστή, σε εκροές με δικαίωμα έκπτωσης και σε εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Τα ποσοστά της αναλογίας αυτής επιτρέπεται να στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα, όπως εμμέσως προκύπτει από τα παραδείγματα που περιλαμβάνονται στην εγκύκλιό μας ΠΟΛ.1061/13.2.2002. Διευκρινίζουμε όμως, ότι δεν απαγορεύεται, για μεγαλύτερη ακρίβεια, τα ποσοστά αυτά να εμφανίζονται μέχρι και με δύο δεκαδικά ψηφία.



Ο ΓΕΝ.Δ/ΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ ΚΟΥΝΑΔΗΣ