



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Α. ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Αθήνα 13 Φεβρουαρίου 2002
Αρ.Πρωτ.1013667/892/199/0014

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14η ΦΠΑ

ΤΜΗΜΑ Α΄

ΠΟΛ. 1061

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 16η ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ

ΤΜΗΜΑ Ε΄

Β. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 30η ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Η/Υ
ΤΜΗΜΑ Α΄
ΕΡΓΟ TAXIS

Ταχ. Δ/ση Σίνα 2 - 4
Τ.Κ. 106 72 Αθήνα
Πληροφορίες Π.Παπαδημητρίου,
Γ.Μπούρα
Τηλέφωνο 3647202-5
FAX 3645413

ΠΡΟΣ: ΩΣ Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Παροχή οδηγιών για την εκπλήρωση της υποχρέωσης των επιχειρήσεων προς παρακολούθηση των ακαθαρίστων εσόδων τους ανά τριετία.

Σχετικά με την εφαρμογή των αποφάσεων, της 1097441/5278/7668/ΠΟΛ.1242/0014/19-10-2001 (ΦΕΚ 1437 Β΄/22-10-2001) και της 1013666/891/198/0014/ΠΟΛ.1060/13-2-2002 παρέχουμε κατ' άρθρο τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις :

ΑΡΘΡΟ 1

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΤΡΙΕΤΙΑ.

1. Οι επιχειρήσεις εμπορίας και παραγωγής που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία Β΄ ή προαιρετικά Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται για κάθε τριετία λειτουργίας τους, με έτος αφετηρίας τη χρήση 1999, να συγκρίνουν τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποίησαν με το άθροισμα των τεσσάρων προσδιοριστικών παραγόντων (άρθρ. 3 της απόφασης) και εφόσον αυτά είναι μικρότερα, επί της διαφοράς οφείλουν Φ.Π.Α., χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων και προστίμων.

Ως τριετία λειτουργίας των επιχειρήσεων νοούνται τρεις συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

Έτος αφετηρίας της πρώτης τριετίας είναι το 1999 ή επόμενο αυτού, εντός του οποίου η επιχείρηση έκανε έναρξη εργασιών ή τήρησε βιβλίο εσόδων – εξόδων, λόγω αλλαγής κατηγορίας βιβλίων (από Γ΄ ή Α΄ σε Β΄).

Διευκρινίζεται ότι, η αλλαγή από Β΄ κατηγορία τήρησης βιβλίων προαιρετικά σε Γ΄ και αντιστρόφως δεν αλλάζει την τριετία στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών.

Σε περίπτωση δήλωσης άσκησης παράλληλης δραστηριότητας που υπάγεται στις διατάξεις της απόφασης, ενώ η αρχική δεν υπαγόταν, η τριετία αρχίζει από το έτος που πραγματοποιήθηκε η έναρξη της δεύτερης υπαγόμενης σε Φ.Π.Α. δραστηριότητας.

Η τριετία λήγει με τη συμπλήρωση τριών συνεχόμενων διαχειριστικών περιόδων.

Διευκρινίζεται ότι, στην περίπτωση διενέργειας τακτικού ελέγχου πριν την παρέλευση τριετίας, η τριετία αρχίζει από την επομένη του ελέγχου διαχειριστική περίοδο.

Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση διενέργειας ελέγχου με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1144/1998, όπως ισχύει. π.χ. Σε επιχείρηση που έχει ελεγχθεί για χρήσεις μέχρι και 31/12/2000, η τριετία αρχίζει από 1/1/2001.

Σημειώνεται ότι, η έκδοση μερικών φύλλων ελέγχου μετά τη διενέργεια ελέγχου με τις γενικές διατάξεις δεν αλλάζει την έναρξη της τριετίας της επιχείρησης.

2. Όταν πρόκειται για επιχειρήσεις των οποίων η δραστηριότητα για τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος θεωρείται πώλησης αγαθών, ενώ για τις διατάξεις του Φ.Π.Α. παροχής υπηρεσιών και αντίστροφα, κρίνονται για την υπαγωγή τους στην απόφαση αυτή με βάση τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

Παραδείγματα:

1. Επιχειρήσεις εκμετάλλευσης καφετεινών, καφετεριών, ζαχαροπλαστειών, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρειών και λοιπών συναφών επιχειρήσεων από τις διατάξεις του Φ.Π.Α. θεωρούνται παροχής υπηρεσιών, ενώ για την υπαγωγή τους στην απόφαση θα λαμβάνονται ως επιχειρήσεις πώλησης αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

2. Επιχειρήσεις εκτέλεσης τεχνικών έργων χωρίς ίδια υλικά (υδραυλικά, αποχετευτικά, ηλεκτρολογικά κ.λ.π. έργα) από τις διατάξεις του Φ.Π.Α. θεωρούνται παράδοσης αγαθών, ενώ για την υπαγωγή τους στην απόφαση θα λαμβάνονται ως παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

ΑΡΘΡΟ 2

ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού αναφέρονται στις περιπτώσεις για τις οποίες η απόφαση δεν έχει εφαρμογή :

Α. 1. Στις τεχνικές επιχειρήσεις (άρθρ. 34 παρ. 3. ν.2238/1994) για τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούν από την εκτέλεση Δημοσίων έργων. Η έννοια των Δημοσίων έργων είναι η ίδια με αυτή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος. Διευκρινίζεται ότι και οι υπεργολαβίες Δημοσίων έργων λογίζονται ως Δημόσια έργα.

Για τυχόν άλλες δραστηριότητες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις για την παρακολούθηση των ακαθαρίστων εσόδων ανά τριετία. Στην περίπτωση αυτή επιμερίζονται οι κοινές δαπάνες κατ' αναλογία των ακαθαρίστων εσόδων.

2. Στις επιχειρήσεις που εντός της τριετίας τηρούν μεν για ορισμένους κλάδους ή δραστηριότητες βιβλία Β' ή προαιρετικά για παροχή υπηρεσίας Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., συγχρόνως όμως για άλλους κλάδους ή δραστηριότητες τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας (π.χ. πρατήρια υγρών καυσίμων με ταυτόχρονη εμπορία λιπαντικών και παροχή υπηρεσιών – βιβλία Α', Β', κατηγορίας).

3. Στους αμιγώς ελεύθερους επαγγελματίες του άρθρου 48 του ν.2238/1994. Για την περίπτωση αυτή παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις :

α) Όταν ο αμιγώς ελεύθερος επαγγελματίας δηλώσει και παράλληλη άσκηση δραστηριότητας υπαγομένης στην απόφαση, η τριετία αρχίζει από το έτος που πραγματοποιήθηκε η έναρξη της δραστηριότητας αυτής. π.χ. Γεωπόνος (έναρξη το 1997 – κατηγορία βιβλίων Β' του Κ.Β.Σ.) δηλώνει το 2000 και πώληση φυτοφαρμάκων, η τριετία αρχίζει από 1/1/2000.

β) Στην περίπτωση κατά την οποία, ο ελεύθερος επαγγελματίας με παράλληλη άσκηση δραστηριότητας υπαγομένης στην απόφαση διακόψει την παράλληλη δραστηριότητα το 2^ο έτος της τριετίας, οι διατάξεις της απόφασης δεν έχουν εφαρμογή. Αντίθετα, εφαρμόζονται, εάν η διακοπή της υπαγομένης δραστηριότητας πραγματοποιηθεί το 3^ο έτος της τριετίας.

γ) Οι ελεύθεροι επαγγελματίες, με παράλληλη άσκηση δραστηριότητας υπαγομένης στις διατάξεις της απόφασης, των οποίων οι ακαθάριστες αμοιβές τους έστω και μία από της εντός της τριετίας χρήση υπερέβησαν τα είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δραχμές, δεν υποχρεούνται στην παρακολούθηση των ακαθαρίστων εσόδων τους ανά τριετία.

δ) Γίνεται δεκτό ότι, το ίδιο ισχύει και όταν τα έσοδα από την παράλληλη υπαγομένη στην απόφαση δραστηριότητα είναι ασήμαντα, δηλαδή κάτω του 5% του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων τους. π.χ. Λογιστής με έσοδα από εκμετάλλευση φωτοτυπικού μηχανήματος.

ε) Επίσης, η απόφαση αυτή δεν εφαρμόζεται και στην περίπτωση που η παράλληλη δραστηριότητα είναι απαλλασσόμενη του Φ.Π.Α. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών. π.χ. Λογιστής και ασφαλιστής ταυτόχρονα.

Στις αντίθετες περιπτώσεις των αναγραφόμενων η απόφαση έχει εφαρμογή για όλες τις δραστηριότητές τους.

4. Στις επιχειρήσεις οι οποίες διέκοψαν (οριστική παύση εργασιών) τις εργασίες τους πριν την έναρξη της τρίτης διαχειριστικής περιόδου.

5. Στις επιχειρήσεις που καθ' όλο το διάστημα της τριετίας είναι σε αδράνεια.

Θεωρείται ότι η επιχείρηση βρίσκεται σε αδράνεια εφόσον κατά το παραπάνω διάστημα δεν πραγματοποίησε αγορές αλλά ούτε και πωλήσεις εμπορευσίμων αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Σε περίπτωση που υφίστανται αγορές εμπορευσίμων αγαθών και όχι πωλήσεις ή το αντίθετο, δηλαδή μόνο πωλήσεις εμπορευσίμων αγαθών, έστω και αν αυτές προέρχονται από αποθέματα προηγούμενων χρήσεων, τότε δεν θεωρείται ότι η επιχείρηση βρίσκεται σε αδράνεια. Επί πωλήσεων αποκλειστικά παγίων στοιχείων θεωρείται ότι υφίσταται αδράνεια. Διευκρινίζεται ότι, η αδράνεια καθ' όλο το διάστημα της τριετίας κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά

και επί της ουσίας και δεν θεωρείται απαραίτητη η ύπαρξη ανάλογης δήλωσης μεταβολών. Επίσης, όταν πρόκειται για επιχειρήσεις που το πρώτο έτος της τριετίας (1999) ή και το δεύτερο βρίσκονται σε αδράνεια η τριετία αρχίζει από την επόμενη χρήση.

Ειδικά σε περίπτωση που διαπιστώνεται, από υποβληθείσες δηλώσεις μεταβολών, συνεχόμενη αδράνεια για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός δευτέρου (1/2) της τριετίας δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτές.

6. Στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών οι οποίες έστω και για μία διαχειριστική περίοδο εντός της τριετίας πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μεγαλύτερα των είκοσι εκατομμυρίων (20.000.000) δραχμών. **Επίσης, στις μικτές επιχειρήσεις** οι οποίες από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα, έστω και για μία διαχειριστική περίοδο εντός της τριετίας μεγαλύτερα του ίδιου ως άνω ποσού.

7. Στις μικτές επιχειρήσεις που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Β. Επιπλέον, αναφέρουμε και τις ακόλουθες περιπτώσεις που δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της απόφασης αυτής:

1. Στις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν αποκλειστικά εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους. Δηλαδή εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ή εξαιρούμενες του ΦΠΑ.

Ειδικά, όταν πρόκειται για επιχειρήσεις οι οποίες έχουν δραστηριότητα ανέγερσης οικοδομών με παράλληλη υπαγόμενη δραστηριότητα στο ΦΠΑ, γίνεται δεκτό ότι η απόφαση αυτή εφαρμόζεται μόνο για την υπαγόμενη στο ΦΠΑ δραστηριότητα με επιμερισμό των κοινών δαπανών, λόγω της ιδιομορφίας που παρουσιάζει το συγκεκριμένο επάγγελμα δεδομένου ότι οι δαπάνες ανέγερσης των οικοδομών και ο χρόνος πώλησης των διαμερισμάτων κ.λπ δεν ταυτίζονται πάντοτε στις ίδιες χρονικές περιόδους.

2. Στις επιχειρήσεις που έστω και για μία από τις χρήσεις της τριετίας δεν πληρούν την προϋπόθεση με βάση το κριτήριο της κατηγορίας βιβλίων (π.χ. αλλαγή κατηγορίας βιβλίων επιχείρησης εμπορίας ή μεταποίησης από 1/1/2000 ή από 1/1/2001 από Β' σε Γ' ή από Β' σε Α').

3. Στις επιχειρήσεις που αποκτούν γεωργικά εισοδήματα σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (γεωργικές επιχειρήσεις).

Όταν οι ίδιες επιχειρήσεις ασκούν συγχρόνως και άλλη ή άλλες δραστηριότητες υπαγόμενες στην απόφαση (π.χ. γεωργική επιχείρηση - κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. με παράλληλη εκμετάλλευση θεριζοαλωνιστικής μηχανής ή γεωργική επιχείρηση - κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. με παράλληλη εκμετάλλευση ελαιοτριβείου), αυτή έχει εφαρμογή μόνο για τις παράλληλες δραστηριότητες.

Τονίζεται ότι, **οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος** για την αγροτική εκμετάλλευσή τους δεν εμπíπτουν στις διατάξεις αυτές για την παρακολούθηση των ακαθάριστων εσόδων τους ανά τριετία. Το ίδιο ισχύει και για τους εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας που υπάγονται στις διατάξεις της 1145339/6602/140/ΠΟΛ.1320/Ε0014/30.12.1998 Α.Υ.Ο.

4. Επίσης, οι διατάξεις της απόφασης αυτής γίνεται δεκτό ότι δεν έχουν εφαρμογή σε επιχειρήσεις **εκμετάλλευσης πλοίων**, λόγω των ιδιομορφιών που παρουσιάζουν, καθώς και του ειδικού τρόπου φορολογίας τους.

5. Εξυπακούεται ότι, οι διατάξεις της απόφασης αυτής δεδομένου ότι αναφέρονται σε επιχειρήσεις, δεν έχουν εφαρμογή στα **Ν.Π.Δ.Δ., Ιδρύματα, συλλόγους, σωματεία και γενικά στα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα και ενώσεις αυτών**, έστω και αν παράλληλα ασκούν δραστηριότητα υπαγόμενη στις διατάξεις του Φ.Π.Α.. Αντίθετα, οι **αστικές εταιρείες** (κερδοσκοπικές ή μη) υπάγονται.

6. Τέλος, σημειώνεται ότι, οι **εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Φ.Δ.Χ. και Λ.Δ.Χ.** έχουν υποχρέωση για παρακολούθηση των ακαθαρίστων εσόδων τους ανά τριετία, ενώ οι **εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ.** αυτοκινήτων εξαιρούνται, εφόσον υπάγονται στο ειδικό καθεστώς απόδοσης Φ.Π.Α., με βάση τα κατ' αποκοπήν ποσά.

Όσον αφορά τα **Φ.Δ.Χ.** που είναι ενταγμένα σε ΙΜΕ- ΕΠΕ και οι ιδιοκτήτες τους δεν ασκούν παράλληλη ατομική εκμετάλλευση του ίδιου φορτηγού, διευκρινίζεται ότι δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της απόφασης αυτής.

Αντίστοιχα, το ίδιο ισχύει για τα **ΚΤΕΛ** και τα **λεωφορεία** που είναι ενταγμένα στα ΚΤΕΛ.

ΑΡΘΡΟ 3

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΟΙ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ

1. Οι προσδιοριστικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των ακαθαρίστων εσόδων ανά τριετία είναι οι εξής:

- α) οι αγορές που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν,
- β) οι πραγματικές δαπάνες,
- γ) οι αποσβέσεις και
- δ) τα καθαρά κέρδη επί του αθροίσματος των τριών προηγούμενων προσδιοριστικών παραγόντων με την εφαρμογή του Μ.Σ.Κ.Κ.

2. Αναλυτικότερα σημειώνουμε τα ακόλουθα για κάθε προσδιοριστικό παράγοντα:

- α) Οι αγορές **εμπορευσίμων αγαθών**, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής, που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση. Ως τέτοιες αγορές, θεωρούνται οι αγορές της χρήσης συν τις αγορές της απογραφής έναρξης μείον τις αγορές της απογραφής λήξης.

Στην απογραφή των επιχειρήσεων παραγωγής αγαθών λαμβάνεται υπόψη το κόστος των ετοιμών, ημιετοιμών ή ημικατεργασμένων αγαθών, όπως ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) περί απογραφής.

Αν δεν υπάρχει απογραφή εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 33 του ν.2238/1994, δηλαδή, λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών

της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ως απογραφή έναρξης και 10% επί των αγορών της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου ως απογραφή λήξης.

Στην περίπτωση σύνταξης απογραφών προαιρετικά λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτών, με την προϋπόθεση ότι τηρήθηκε ή θα τηρηθεί η υποχρέωση σύνταξης απογραφών για μία τριετία από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Για παράδειγμα, αν συνταχθεί για πρώτη φορά προαιρετική απογραφή λήξης στις 31/12/1999, τότε η επιχείρηση υποχρεώνεται να διενεργεί συνεχείς απογραφές μέχρι και την απογραφή λήξης της 31/12/2002, εάν συνταχθεί για πρώτη φορά 31/12/2001, θα συνταχθούν απογραφές μέχρι 31/12/2004.

Επίσης, λαμβάνεται υπόψη η αξία των καταστραφέντων ή απωλεσθέντων εμπορευσίμων αγαθών, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας που συνιστούν κόστος παραγωγής, η οποία αποδεικνύεται ή δικαιολογείται με νόμιμα παραστατικά και με την προϋπόθεση ότι έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία. π.χ. Πρωτόκολλο καταστροφής αγαθών και λοιπά έγγραφα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν το γεγονός αυτό, όπως Δελτίο Αποστολής προς τον τόπο απόρριψης ή καταστροφής, έγγραφα Δημοσίων Υπηρεσιών κ.λ.π.

Σημειώνεται ότι, οι αυτοπαραδόσεις αγαθών αφαιρούνται ισόποσα από τις αγορές ή τα έξοδα κατά περίπτωση, δηλαδή όπου έχουν καταχωρηθεί, ώστε να μην λαμβάνονται υπόψη στους προσδιοριστικούς παράγοντες.

Ειδικά τα πρακτορεία ταξιδίων που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 43 του ν.2859/2000 - Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδίων, στον παράγοντα αυτό, περιλαμβάνουν το κόστος του τουριστικού πακέτου στο οποίο δεν συνυπολογίζονται οι αυτοπαραδόσεις αγαθών/ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της μικτής αμοιβής των.

β) Οι πραγματικές και όχι οι τεκμαρτές δαπάνες της επιχείρησης που αφορούν τη χρήση. Ενδεικτικά αναφέρονται :

- γενικά έξοδα διαχείρισης (μισθοί, εργοδοτικές εισφορές, ενοίκια, ασφάλιστρα, λογαριασμοί Δ.Ε.Η., ύδρευσης, σταθερής – κινητής τηλεφωνίας, μισθώσεις κινητών, κ.λ.π.)
- δεδουλευμένοι τόκοι κάθε είδους πιστώσεων,
- δαπάνες επισκευής και συντήρησης επαγγελματικών εγκαταστάσεων,
- λοιπές επαγγελματικές δαπάνες.

Διευκρινίζεται ειδικά ως προς τις περιπτώσεις επιδοτήσεων, οι οποίες αποτελούν κατά τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος μειωτικά στοιχεία των δαπανών, ότι θα λαμβάνεται υπόψη η πραγματική δαπάνη, δηλαδή το τελικό ποσόν μετά τη σχετική μείωση.

Παράδειγμα :

Δαπάνες μισθοδοσίας = 10.000.000 δρχ.

Επιδότηση νέων θέσεων εργασίας = 1.000.000 »

Πραγματική δαπάνη = 9.000.000 δρχ.

Για τη συγκεκριμένη δαπάνη λαμβάνουμε το ποσόν των 9.000.000 δρχ.

γ) Οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις παγίων στοιχείων σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος. Παρέχεται η δυνατότητα αντί των αποσβέσεων αυτών να λαμβάνεται υπόψη το 1% του αθροίσματος των ανωτέρω προσδιοριστικών παραγόντων α' και β',

προκειμένου για επιχειρήσεις εμπορίας αγαθών, παροχής υπηρεσιών και επί ελευθερίων επαγγελματιών και το 3% προκειμένου για μεταποιητικές.

Διευκρινίζεται προς άρση αμφισβητήσεων ότι, οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης εστιατορίων, ζαχαροπλαστείων και λοιπών συναφών επιχειρήσεων λογίζονται επιχειρήσεις εμπορίας (συντελεστής 1%) και οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης τεχνικών έργων με ίδια υλικά μεταποιητικές (συντελεστής 3%).

Για τις μικτές επιχειρήσεις, εμπορίας αγαθών, παροχής υπηρεσιών, ή ελευθερίων επαγγελματιών που ασκούν ταυτόχρονα και μεταποιητική δραστηριότητα, προκειμένου να υπολογισθούν οι αποσβέσεις με το συντελεστή 1% ή 3% θα λαμβάνεται υπόψη η κύρια δραστηριότητα από πλευράς ακαθαρίστων εσόδων και το ποσοστό θα εφαρμόζεται επί του συνόλου του αθροίσματος των πιο πάνω προσδιοριστικών παραγόντων. Ειδικά, όταν αποδεδειγμένα δεν υφίσταται αναπόσβεστη αξία παγίων στοιχείων στη μεταποιητική δραστηριότητα, λαμβάνεται υπόψη το ποσοστό 1%.

Με τα ίδια ως άνω ποσοστά και επί των προσδιοριστικών παραγόντων της οικείας χρήσης υπολογίζονται οι αποσβέσεις στην περίπτωση κατά την οποία δεν έχουν διενεργηθεί και καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία οι αναλογούσες αποσβέσεις ή αυτές δεν έχουν υπολογισθεί ορθά κατά τις κείμενες διατάξεις.

Στις περιπτώσεις που αποδεδειγμένα τα πάγια που χρησιμοποιεί η επιχείρηση έχουν αποσβεσθεί σε προηγούμενες χρήσεις δεν υπολογίζονται και δεν προστίθενται αποσβέσεις. Το ίδιο ισχύει και στις περιπτώσεις που η επιχείρηση δεν έχει πάγια (π.χ. μίσθωση αυτών από τρίτους –υπολογίζονται βέβαια τα μισθώματα στις δαπάνες).

- δ) Τα αναλογούντα καθαρά κέρδη. Αυτά προσδιορίζονται με πολλαπλασιασμό του αθροίσματος των προσδιοριστικών παραγόντων α', β' και γ' (αγορές, δαπάνες και αποσβέσεις) με τον προβλεπόμενο κατά περίπτωση Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.) – χωρίς εσωτερική υφαίρεση.

Για επιχειρήσεις που εφαρμόζουν περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., ως μοναδικός συντελεστής θα λαμβάνεται, ο μέσος σταθμικός συντελεστής, ο οποίος προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών της επιχείρησης, βάσει των προβλεπομένων γι' αυτήν Μ.Σ.Κ.Κ., δια των συνολικών δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων της κάθε χρήσης, ανεξάρτητα αν πρόκειται για αμιγώς εμπορικές επιχειρήσεις ή μικτές. Αν το πηλίκο είναι δεκαδικός αριθμός, στρογγυλοποιείται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα (π.χ. $8,49 = 8 - 8,50 = 9 - 8,51 = 9$).

Κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών και σε περίπτωση που για ένα επάγγελμα δεν προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής του περισσότερο συναφούς ή συγγενούς επαγγέλματος και ελλείψει αυτού ο συντελεστής προσδιορίζεται με βάση τις ιδιαίτερες συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης και τα διαθέσιμα εν γένει σχετικά στοιχεία.

Ειδικά στις περιπτώσεις ελευθερίων επαγγελματιών, που εμπίπτουν στις διατάξεις της απόφασης και δεν προβλέπεται μοναδικός συντελεστής για το συγκεκριμένο επάγγελμα, λαμβάνεται ο μέσος όρος των μοναδικών συντελεστών του οικείου πίνακα (47,75%).

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ

1. Εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν συνολικά από το άθροισμα των προηγούμενων τεσσάρων προσδιοριστικών παραγόντων μέσα στην τριετία είναι μεγαλύτερα από τα δηλωθέντα από την επιχείρηση για το ίδιο χρονικό διάστημα, επί της διαφοράς οφείλεται Φ.Π.Α..

Ως προς τις περιπτώσεις αγοράς και πώλησης αγαθών για λογαριασμό τρίτου διευκρινίζεται ότι, ως ακαθάριστα έσοδα του αντιπροσώπου λαμβάνονται τα ποσά της προμήθειας.

2. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που ορίζονται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος. Για την κατανοήση αυτού παραθέτουμε το ακόλουθο παράδειγμα :

Ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος	=	100.000	δρχ
Δημοτικός φόρος	=	2.000	»
Εκροές Φ.Π.Α.	=	102.000	δρχ.
Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα για τη σύγκριση λαμβάνουμε		100.000	δρχ.

3. Η θετική αυτή διαφορά κατανέμεται κατά ίσα μέρη στις τρεις χρήσεις. Η κατανεμόμενη διαφορά επιμερίζεται κατά χρήση με βάση την αναλογία των δηλωθέντων εκροών, σε εκροές φορολογητέες κατά συντελεστή Φ.Π.Α., σε εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης, σε εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης, σε εκροές απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση που η επιχείρηση ήταν σε αδράνεια για μία ή δύο χρήσεις της τριετίας και καταλαμβάνεται από τις διατάξεις, η θετική διαφορά κατανέμεται ισομερώς στις χρήσεις που αυτή λειτουργούσε.

4. Εκροές, οι οποίες δεν αποτελούν ακαθάριστα έσοδα, δεν λαμβάνονται υπόψη για τον επιμερισμό, δηλαδή : Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, πράξεις λήπτη, αυτοπαραδόσεις αγαθών, αυτοπαρασχές υπηρεσιών, πωλήσεις παγίων στοιχείων, αγορές επενδυτικών αγαθών βάσει της Π.2869/1987 Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας, καθώς και οι πάσης φύσεως επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις και οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας.

ΑΡΘΡΟ 5

ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ

1. Εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων κατά τα ανωτέρω, υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το «Ειδικό Σημείωμα υπολογισμού του Φ.Π.Α. βάσει άρθρου 6 ν.2753/1999» στις εξής προθεσμίες :

α) Μέχρι την 31 Μαρτίου του επομένου έτους της τελευταίας χρήσης της τριετίας για τους τηρούντες βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. κατά τη χρήση αυτή.

β) 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. κατά τη χρήση αυτή.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις των οποίων η τρίτη διαχειριστική περίοδος της τριετίας έληξε εντός του έτους 2001, ως προθεσμία υποβολής του Ειδικού Σημειώματος ορίζεται η 31^η Μαρτίου 2002, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρούσαν.

2. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η ίδια στην οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας χρήσης της τριετίας.

3. Το Ειδικό σημείωμα υπογράφεται από λογιστή φοροτεχνικό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000, της Α.Υ.Ο. 1003510/102/ 38 /ΠΟΛ.1070/0014/15-3-2001 και των οδηγιών που παρασχέθηκαν με την εγκύκλιο 1090523/4468/567/ΠΟΛ.1263/0014/20-11-2001.

4. Με το Ειδικό Σημείωμα είναι δυνατόν να προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή ή πιστωτικό υπόλοιπο διαφορετικό από αυτό που έχει ήδη μεταφερθεί για συμψηφισμό στην επόμενη χρήση από αυτήν της τριετίας. Για τις περιπτώσεις αυτές παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις :

α) Στην περίπτωση τελικού χρεωστικού υπολοίπου (μετά το συμψηφισμό τυχόν πιστωτικού υπολοίπου της τρίτης χρήσης) αυτό καταβάλλεται χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων.

Όταν το Ειδικό Σημείωμα υποβάλλεται εκπρόθεσμα, το ποσοστό του πρόσθετου φόρου είναι ίδιο με αυτό της εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. και η ημερομηνία έναρξης του εκπροθέσμου είναι η επόμενη ημέρα των οριζόμενων προθεσμιών στο πρώτο εδάφιο του άρθρου αυτού (π.χ. η 1^η Απριλίου για τους τηρούντες βιβλία Εσόδων – Εξόδων).

Επί μη ύπαρξης χρεωστικού υπολοίπου δεν επιβάλλεται πρόστιμο.

β) Στην περίπτωση διαφορετικού πιστωτικού υπολοίπου από αυτό που έχει ήδη μεταφερθεί για συμψηφισμό, αυτό μειώνει κατά το ποσό της διαφοράς το φόρο των εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται εμπρόθεσμα το Ειδικό Σημείωμα.

Αν όμως το Ειδικό Σημείωμα υποβάλλεται εκπρόθεσμα, πρέπει να υποβληθούν τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. για να δηλωθεί η ανωτέρω διαφορά του πιστωτικού υπολοίπου, από τη φορολογική περίοδο που θα υποβαλλόταν αυτό εμπρόθεσμα και να καταβληθεί με τις νόμιμες προσαυξήσεις ή να συμψηφισθεί, κατά περίπτωση, η τυχόν προκύπτουσα διαφορά φόρου.

Δεδομένου ότι το αποτέλεσμα από την εφαρμογή των διατάξεων αυτών κρίνεται ανά τριετία, τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει κατά την τελευταία χρήση της τριετίας συμψηφίζεται με τυχόν χρεωστικά υπόλοιπα των δύο άλλων ετών και το απομένον υπόλοιπο αυτού αποτελεί τη μεταβολή του πιστωτικού υπολοίπου που θα μεταφερθεί σύμφωνα με τα αναγραφόμενα.

Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση μεταβίβασης επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 5 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν.2859/2000) κατά την τελευταία χρήση της τριετίας, η τυχόν μείωση του πιστωτικού υπολοίπου δεν θεμελιώνει υποχρέωση του καθολικού διαδόχου για τροποποίηση του πιστωτικού υπολοίπου που έχει ήδη συμπεριληφθεί στην περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου που έγινε η μεταβίβαση σύμφωνα με όσα παραπάνω αναφέρονται, αλλά θεωρείται ως διαφορά φόρου για καταβολή από τον μεταβιβάζοντα και υπόχρεο για την υποβολή του Ειδικού Σημειώματος.

5. Το Ειδικό Σημείωμα υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στο Τμήμα Εμμέσων και Ειδικών Φόρων, όπου παραλαμβάνεται, ελέγχεται και θεωρείται.

ΑΡΘΡΟ 6

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

1. Το οφειλόμενο ποσό καταβάλλεται σε έξι (6) ίσες 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 και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις Δημόσιες Υπηρεσίες, ημέρα των μηνών που ακολουθούν.

Για να γίνουν περισσότερα κατανοητά τα παραπάνω παραθέτουμε τα ακόλουθα παραδείγματα:

Παράδειγμα 1^ο :

Επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών εμπορία παιδικών ενδυμάτων για το οποίο προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. 16% και η οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία και έχει συμπεριλάβει στις δηλώσεις Φ.Π.Α. τα ακόλουθα κατά χρήση μεγέθη.

Διαχ/κά έτη	<u>1 9 9 9</u>	<u>2 0 0 0</u>	<u>2 0 0 1</u>
Δηλωθέντα ακαθάριστα Έσοδα	50.000.000	60.000.000	70.000.000
Αποθέματα έναρξης	4.000.000	5.000.000	3.000.000
+ Αγορές χρήσης	39.500.000	40.000.000	57.000.000
- Αποθέματα λήξης	<u>5.000.000</u>	<u>3.000.000</u>	<u>6.000.000</u>
α) Αγορές που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση	38.500.000	42.000.000	54.000.000
β) Πραγματικές δαπάνες χρήσης			
-ενοίκια	1.200.000	1.200.000	1.320.000
-μισθοί & εργοδ. εισφορές	2.100.000	2.240.000	2.380.000
-ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ	540.000	642.000	744.000
-τόκοι δανείων	800.000	700.000	600.000
-δαπάνες διαφήμισης	2.000.000	2.500.000	3.000.000
-ασφάλιστρα	<u>150.000</u>	<u>170.000</u>	<u>190.000</u>
Σύνολο	6.790.000	7.452.000	8.234.000
γ) Αποσβέσεις	200.000	200.000	200.000

Συμπλήρωση του Ειδικού Σημειώματος με τα ανωτέρω δεδομένα :

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΠΑ

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

Α.Φ.Μ.....

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.....

ΑΥΞ. ΑΡΙΘΜ.....

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΣΘΟΛΗΣ.....

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ :

ΟΝΟΜΑ : ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΟΙ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΕΤΗ			
	1999	2000	2001	
α) Αγορές που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση	38.500.000	42.000.000	54.000.000	
β) Πραγματικές δαπάνες	6.790.000	7.452.000	8.234.000	
γ) Αποσβέσεις διενεργηθείσες ή $(\alpha+\beta) \times 1\%$ ή 3%	200.000	200.000	200.000	
δ) Καθαρά κέρδη	Μερικό Σύνολο $(\alpha+\beta+\gamma)$ \times	45.490.000	49.652.000	62.434.000
	Μ.Σ.Κ.Κ. $\left\{ \begin{array}{l} '99...16... \% \\ '00...16... \% \\ '01...16... \% \end{array} \right.$ =	7.278.400	7.944.320	9.989.440
ΣΥΝΟΛΟ $(\alpha+\beta+\gamma+\delta)$ ανά έτος	52.768.400	57.596.320	72.423.440	
I. Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ανά έτος	50.000.000	60.000.000	70.000.000	
Διαφορά ανά έτος	2.768.400	-2.403.680	2.423.440	
ΣΥΝΟΛΑ ΓΙΑ ΣΥΓΚΡΙΣΗ	182.788.160	- 180.000.000	= 2.788.160	
II. Ετήσια κατανομή της συνολ. διαφοράς κατά 1/3	929.386	929.386	929.386	
Ακαθάριστα έσοδα (I + II)	50.929.386	60.929.386	70.929.386	
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ	
	(Ονομύμο 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%	50.929.386	9.167.289	60.929.386	10.967.289	70.929.386	12.757.289
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	50.929.386	9.167.289	60.929.386	10.967.289	70.929.386	12.757.289
Φόρος εισροών δήλωσης		7.540.200		7.733.460		10.896.720
Καταβληθέντα κατ'έτος ποσά		959.800		3.500.000		1.269.820
Προσπθέμενα - Αφαιρούμενα ποσά, Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου		500.000				266.172
Χρεωστικό ή Πιστωτικό Υπόλοιπο		(α)* 167.289		(β)* -266.171		(γ)* 334.578

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

Προσαύξηση%
εκπρόθεσμης υποβολής

Τελικό ποσό για καταβολή

Δρχ.	501.867
Δρχ.	
Δρχ.	501.867

: 340,750 =

		ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 1/6 ή 5/6
ΕΥΡΩ	1.472,83	1.472,83
ΕΥΡΩ		
ΕΥΡΩ	1.472,83	1.472,83

Παράδειγμα 2° :

Επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών εμπορία υφασμάτων ανδρικών γυναικείων λιανικώς, υφασμάτων επιπλώσεων, προτύπων γυναικείων αμφιέσεων (πατρών) και χονδρική εμπορία ψευδοκοσμημάτων με προβλεπόμενους Μ.Σ.Κ.Κ. 11%, 14%, 25% και 18% αντίστοιχα έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία και έχει συμπεριλάβει στις υποβληθείσες δηλώσεις τα ακόλουθα κατά χρήση μεγέθη :

Διαχ/κά έτη	<u>1 9 9 9</u>	<u>2 0 0 0</u>	<u>2 0 0 1</u>
Πωλήσεις	25.000.000	70.000.000	50.000.000
Ενδοκ.παραδόσεις	----	15.000.000	20.000.000
Εξαγωγές	25.000.000	----	----
Αυτοπαραδόσεις	-----	-----	2.000.000
Αποθέματα έναρξης	0	0	0
Αγορές	-----	50.000.000	50.000.000
Ενδοκ.αποκτήσεις	40.000.000	----	10.000.000
Αποθέματα λήξης	0	0	0
Πραγματικές δαπάνες	10.000.000	15.000.000	12.000.000
Διενεργηθείσες αποσβ.	900.000	600.000	----

Υπολογισμός Μεσοσταθμικού Συντελεστή Καθαρών Κερδών

Μεσοσταθμικός Μ.Σ.Κ.Κ.

Διαχ.έτη	Ακαθ. έσοδα	Μ.Σ.Κ.Κ.	Καθαρά Κέρδη	
	20.000.000	18%	3.600.000	
1999	<u>30.000.000</u>	11%	<u>3.300.000</u>	<u>6.900.000</u> χ 100 = 13,8 → 14%
	50.000.000		6.900.000	50.000.000
	30.000.000	18%	5.400.000	
2000	<u>15.000.000</u>	11%	<u>1.650.000</u>	<u>12.650.000</u> χ 100 = 14,88 → 15%
	<u>40.000.000</u>	14%	<u>5.600.000</u>	85.000.000
	85.000.000		12.650.000	
	35.000.000	18%	6.300.000	
	12.000.000	11%	1.320.000	
2001	<u>8.000.000</u>	14%	<u>1.120.000</u>	<u>12.490.000</u> X 100 = 17,84 → 18%
	<u>15.000.000</u>	25%	<u>3.750.000</u>	70.000.000
	70.000.000		12.490.000	

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	40.000.000	50.000.000	58.000.000	
β) Πραγματικές δαπάνες	10.000.000	15.000.000	12.000.000	
γ) Αποσβέσεις διενεργηθείσες ή $(\alpha+\beta) \times 1\%$ ή 3%	500.000	600.000		
δ) Καθαρά κέρδη	Μερικό Σύνολο $(\alpha+\beta+\gamma)$ →	50.500.000	65.600.000	70.000.000
	\times Μ.Σ.Κ.Κ. { "99...14...% "00...15...% "01...18...% = →	7.070.000	9.840.000	12.600.000
ΣΥΝΟΛΟ $(\alpha+\beta+\gamma+\delta)$ ανά έτος	57.570.000	75.440.000	82.600.000	
I. Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ανά έτος	50.000.000	85.000.000	70.000.000	
Διαφορά ανά έτος	7.570.000	-9.560.000	12.600.000	
ΣΥΝΟΛΑ ΓΙΑ ΣΥΓΚΡΙΣΗ	215.610.000	205.000.000	10.610.000	
II. Ετήσια κατανομή της συνολ. διαφοράς κατά 1/3	3.536.666	3.536.666	3.536.666	
Ακαθάριστα έσοδα (I + II)	53.536.666	88.536.666	73.536.666	
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)	

Υπολογισμός της αναλογίας των δηλωθέντων κατά χρήση εκροών
για τον επιμερισμό της διαφοράς των ακαθαρίστων εσόδων.

ΧΡΗΣΗ 1999

Σύνολο Εκροών	: 90.000.000	
Σύνολο εκροών μετά την αφαίρεση		<u>Ποσοστό</u>
Ενδοκοιν. Αποκτήσεων,	: 50.000.000	100%
Εκροές με 18%	: 25.000.000	50%
Εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	: 25.000.000	50%

Ποσό Διαφοράς

3.536.666 X 50% = 1.768.333 ποσό διαφοράς προστιθέμενο στις εκροές με 18%
3.536.666 X 50% = 1.768.333 » » » » απαλλασσόμενες
με δικαίωμα έκπτωσης

ΧΡΗΣΗ 2000

Σύνολο εκροών	: 85.000.000	<u>Ποσοστό</u>
Εκροές με 18%	: 70.000.000	100%
Εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	: 15.000.000	82%
		18%

Ποσό Διαφοράς

3.536.666 X 82% = 2.900.066 ποσό διαφοράς προστιθέμενο στις εκροές με 18%
3.536.666 X 18% = 636.600 » » » » απαλλασσόμενες
με δικαίωμα έκπτωσης

ΧΡΗΣΗ 2001

Σύνολο εκροών	: 82.000.000	
Σύνολο εκροών μετά την αφαίρεση		<u>Ποσοστό</u>
Ενδοκοιν.αποκτήσεων, αυτοπαραδόσεων	: 70.000.000	100%
Εκροές με 18%	: 50.000.000	71%
Εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης:	20.000.000	29%

Ποσό Διαφοράς

3.536.666 X 71% = 2.511.033 ποσό διαφοράς προστιθέμενο στις εκροές με 18%
3.536.666 X 29% = 1.025.633 » » » απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης

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%	66.768.333	12.018.300	72.900.066	13.122.012	64.511.033	11.611.986
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	26.768.333		15.636.600		21.025.633	
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης						
ΣΥΝΟΛΑ	93.536.666	12.018.300	88.536.666	13.122.012	85.536.666	11.611.986
Φόρος εισροών δήλωσης		9.000.000		9.000.000		12.120.000
Καταβληθέντα κατ'έτος ποσά		950.000		2.349.500		1.000.000
Προσπθέμενα - Αφαιρούμενα ποσά, Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου		3.000.500		932.200		
Χρεωστικό ή Πιστωτικό Υπόλοιπο		(α)* - 932200		(β)*840312		(γ)*-1508814

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

Προσαύξηση%
εκπρόθεσμης υποβολής

Τελικό ποσό για καταβολή

Δρχ. -667.702	}	: 340,750 =	ΕΥΡΩ	}	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 1/6 ή 6/6
Δρχ.			-1.959,51		
Δρχ. -667.702			-1.959,51		

ΕΥΡΩ	-1.959,51	
ΕΥΡΩ		
ΕΥΡΩ	-1.959,51	

Σ.Α.Τ.Ε.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η Προϊσταμένη Γραμματείας

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΠ. ΦΩΤΙΑΔΗΣ



Σ.Α.Τ.Ε.