

ΕΠΕΙΓΟΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄

Αθήνα, 10 Φεβρουαρίου 2005
Αριθμ.πρωτ.:1014070/241/A0012

Ταχ.Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ.Κώδικας:101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες:Β. Δασουράς
Τηλέφωνο: 210-3375314,315
FAX : 210-3375001

ΠΟΛ: 1020
ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.

Σ.Α.Τ.Ε.

ΘΕΜΑ: Οδηγίες συμπλήρωσης εντύπων οικονομικού έτους 2005
α) Οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) και
β) Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π. (Ε5).

A) ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Ε3)

Στο έντυπο Ε3 του οικον. έτους 2005 έχουν επέλθει κατά σειρά οι παρακάτω μεταβολές αναφορικά με το έντυπο του προηγούμενου έτους.

α) Στον Πίνακα Β΄ δεν εμφανίζονται πλέον τα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ. (τίτλος βιβλίου, αριθμός πράξης θεώρησης κ.λ.π.) αλλά θα εμφανίζονται μόνο τα εκδοθέντα στη χρήση στοιχεία του Κ.Β.Σ.

β) Δεν συμπληρώνεται (δεν υπάρχει) ο πίνακας με τα μεταφορικά μέσα της επιχείρησης.

γ) Από τον πίνακα «ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ» μεταφέρθηκαν οι κωδικοί (019) κατηγορία βιβλίων έδρας, (726) αιτία μη τήρησης και (730) χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου στο επάνω δεξιό μέρος του εντύπου κάτω από τον κωδικό (008) είδος δήλωσης (τροπική κ.λ.π.), ενώ οι κωδικοί 727, 728, 729 και 020 δεν εμφανίζονται πλέον.

δ) Σε κάποια πεδία του εντύπου (επώνυμο, όνομα κ.λ.π.) δεν εμφανίζονται οι τριψήφιοι κωδικοί της υπηρεσίας, ενώ προστέθηκαν τριψήφιοι κωδικοί στα πεδία ΑΦΜ λογιστή, ημερομηνία υποβολής δήλωσης και ΑΦΜ του υποβάλλοντος τη δήλωση.

ε) Προστέθηκε νέος Πίνακας Ι για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών του ν.3296/04 για τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες που θα περαιώσουν χωρίς έλεγχο (προαιρετικά) με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, τις δηλώσεις τους, εφόσον βέβαια υπάγονται στις διατάξεις αυτές.

στ) Οι επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. είτε θελήσουν να υπαχθούν στις διατάξεις της περαίωσης του ν.3296/04 (εάν υπάγονται σ΄ αυτές) είτε όχι, υποχρεούνται να συμπληρώσουν στον υποπίνακα στ του Πίνακα ΣΤ τις στήλες «κωδ. αριθ. πινάκων ΜΣΚΚ», «ακαθάριστα έσοδα» και «συντελεστής καθαρού κέρδους (%)», δηλαδή τα ακαθάριστα έσοδα τους ανά Μ.Σ.Κ.Κ.

Για τις επιχειρήσεις με βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ο προηγούμενος υποπίνακας στ του Πίνακα ΣΤ συμπληρώνεται ως προς τις στήλες «κωδ. αριθ. πινάκων ΜΣΚΚ», «Σύνολο αγορών» «συντελεστής καθαρού κέρδους (%)» και «καθαρά κέρδη». Ως συντελεστής καθαρού κέρδους γράφεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών και εφόσον δεν προβλέπεται τέτοιος ο αντίστοιχος Μ.Σ.Κ.Κ. επί ακαθάριστων εσόδων.

ζ) Για την συμπλήρωση των λοιπών πινάκων του εντύπου Ε3 εξακολουθούν να ισχύουν κατά περίπτωση οι 1006263/125/A0012/ΠΟΛ. 1012/21-1-2002, 1025348/565/A0012/ΠΟΛ.1050/17-3-2003 και 1014566/299/A0012/12-3-2004 (με e-mail) διαταγές μας.

Σ.Α.Τ.Ε.

Πίνακας Ι'

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες οι οποίοι προαιρετικά βάσει του ν. 3296/04, αναπροσαρμολίζουν κατά περίπτωση τα ακαθάριστα έσοδα τους καθώς και τα καθαρά τους κέρδη που υπόκεινται σε φορολογία, προκειμένου οι δηλώσεις τους να θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινής, χωρίς έλεγχο, για τα εισοδήματα αυτά, όπως ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 13-17 του νόμου αυτού.

Διευκρινίζεται ότι η συμπλήρωση του Πίνακα Ι απαιτείται σε κάθε περίπτωση που η επιχείρηση επιθυμεί να περαιώσει, δηλαδή ακόμα και όταν από την διαδικασία της περαίωσης δεν προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών και τα προσδιοριζόμενα βάσει βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ ακαθάριστα έσοδα ή καθαρά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα προκύπτοντα με τις διατάξεις του ν.3296/04.

Στις διατάξεις αυτές υπάγονται επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και νόμιμα μη τηρούντες, λαμβάνοντας υπόψη τα όρια ακαθάριστων εσόδων που ορίζονται ρητά στις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 3296/04 καθώς και τηρούντες κατώτερης κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. εφόσον δεν έχει διαπιστωθεί παράβαση.

Η διαδικασία περαίωσης κατά το άρθρο 13 του ν. 3296/04 έχει διακριτή εφαρμογή κατά κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ., καθώς και κλάδο δραστηριότητας (πώληση εμπορευμάτων ή παραγωγή προϊόντων, παροχή υπηρεσιών, ελευθέριο επάγγελμα) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του πιο πάνω νόμου, λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη που προκύπτουν από την εκμετάλλευση της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος ανεξαρτήτως αυτών που προκύπτουν βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων κατ' εφαρμογή των γενικών διατάξεων.

Για τις μικτές επιχειρήσεις (πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, παροχής υπηρεσιών, αμοιβές από ελευθέριο επάγγελμα) ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων γίνεται χωριστά για κάθε δραστηριότητα, τα δε καθαρά κέρδη προσδιορίζονται και αυτά κατά κατηγορία δραστηριότητας με βάση τα ακαθάριστα έσοδα όπως ήδη προσδιορίστηκαν για κάθε δραστηριότητα χωριστά.

Ειδικότερα:

Ι. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ, ΜΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΤΟΝ ΚΛΑΔΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ, ΓΙΑ ΤΟΝ ΚΛΑΔΟ ΑΥΤΟ.

Κωδικός: 121 (Κόστος πωληθέντων)

Βιβλία Α' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Στην περίπτωση αυτή ως κόστος πωληθέντων λαμβάνεται υπόψη το ποσό των εμπορεύσιμων αγορών της χρήσεως καθόσον στην περίπτωση αυτή δεν υπάρχουν αποθέματα αρχής περιόδου και τέλους περιόδου και το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων ταυτίζεται με τις αγορές της χρήσης οι οποίες θεωρούνται όλες πωληθείσες μέσα στη χρήση.

Στον κωδικό 121 μεταφέρουμε το άθροισμα των κωδικών 251 και 252.

Βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Στην περίπτωση αυτή ως κόστος πωληθέντων λαμβάνονται υπόψη οι αγορές εμπορευσίμων αγαθών, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής, που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση.

Περιλαμβάνονται ακόμα και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφαλείας κ.λ.π. καθώς και οι ενσωματωμένες στο κόστος παραγωγής δαπάνες.

Για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων λαμβάνονται υπόψη οι αγορές της χρήσης συν τα αποθέματα της απογραφής έναρξης μείον τα αποθέματα της απογραφής λήξης.

Στην απογραφή των επιχειρήσεων παραγωγής αγαθών λαμβάνεται υπόψη και το κόστος των ετοίμων, ημιετοίμων ή ημικατεργασμένων αγαθών, όπως ορίζονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) περί απογραφής.

Σ.Α.Τ.Ε.

Αν δεν υπάρχει απογραφή εφαρμόζονται οι διατάξεις της περιπτ. γ της παραγρ. 1 του άρθρ. 31 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 μια τριετία από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Για παράδειγμα, αν συνταχθεί για πρώτη φορά προαιρετική απογραφή λήξης στις 31.12.2003, τότε η επιχείρηση υποχρεώνεται να διενεργεί συνεχείς απογραφές μέχρι και την απογραφή λήξης της 31.12.2006, εάν συνταχθεί για πρώτη φορά 31.12.2004, θα συνταχθούν απογραφές μέχρι 31.12.2007.

Σημειώνεται ότι είναι δυνατόν να έχουμε τεκμαρτή απογραφή έναρξης (10%) και πραγματική (είτε υποχρεωτικά βάσει διατάξεων ΚΒΣ είτε προαιρετικά) απογραφή λήξης και αντίστροφα.

Επίσης, λαμβάνεται υπόψη αφαιρετικά 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 κλπ. Τα παραπάνω πρέπει να αναφέρονται αναλυτικά στις σημειώσεις του φορολογούμενου επί του εντύπου Ε3.

Σε περιπτώσεις που έχουν πραγματοποιηθεί αυτοπαραδόσεις αγαθών αφαιρούνται ισόποσα μεγέθη από τις αγορές ή τα έξοδα της επιχείρησης κατά περίπτωση, όπου δηλαδή έχουν καταχωρηθεί, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη στο κόστος πωληθέντων.

Τέλος, το προσδιοριζόμενο κόστος πωληθέντων δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι μικρότερο του μηδενός.

Στον κωδικό 121 μεταφέρουμε το ποσό από τον κωδικό 552.

Βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Ισχύουν ανάλογα τα προηγούμενα που αφορούν τις επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Νόμιμα μη τηρούντες βιβλία του Κ.Β.Σ.

Ανάλογη εφαρμογή με τα όσα ισχύουν στα βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με τη διαφορά ότι εδώ οι αγορές προκύπτουν από τα νόμιμα στοιχεία του Κ.Β.Σ. καθόσον δεν τηρούνται βιβλία.

Κωδικός: 122 (Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις)

Στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνονται οι πραγματικές και όχι οι τεκμαρτές δαπάνες της επιχείρησης που αφορούν τη χρήση. Ενδεικτικά αναφέρονται:

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

Αν για παράδειγμα στον κωδικό 534 (Πίνακας ΣΤ, υποπίνακας δ', δαπάνες) έχει αναγραφεί ποσό δαπάνης 1000 ευρώ για κυκλοφορία αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, 1400 κ.ε. που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες της επιχείρησης, η δαπάνη αυτή δεν αναγνωρίζεται ολόκληρη για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης σύμφωνα με την περιπτ. β' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν.2238/94 (μέχρι 60%) οπότε το ποσό της δαπάνης που δεν εκπίπτει δηλαδή τα 400 ευρώ προστίθενται στα λογιστικά κέρδη (κωδ. 564) ως δαπάνη μη εκπιπτόμενη όσον αφορά όμως την εφαρμογή των διατάξεων του ν.3296/04 λαμβάνεται υπόψη ολόκληρο το ποσό της δαπάνης δηλαδή 1000 ευρώ.

Σημειώνεται ότι η ιδίochρηση ως τεκμαρτή δαπάνη δεν συμπεριλαμβάνεται στις δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό της οικείας παραμέτρου.

Σ.Α.Τ.Ε.

Διευκρινίζεται ειδικά ως προς τις περιπτώσεις επιδοτήσεων, για επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., 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	=	30.000 ευρώ
Επιδότηση νέων θέσεων εργασίας	=	3.000 «
Πραγματική δαπάνη	=	<u>27.000 «</u>

Για τη συγκεκριμένη δαπάνη λαμβάνουμε το ποσόν των 27.000 ευρώ

Εξαιρητικά, δεν λαμβάνονται υπόψη ως δαπάνες τα ποσά που αφορούν το μέρος της αμοιβής και της εργοδοτικής εισφοράς που βαρύνει τον εργοδότη στην περίπτωση πρόσληψης πρακτικά ασκούμενων μαθητών των εκπαιδευτικών μονάδων μαθητείας του ΟΑΕΔ που ιδρύθηκαν με το από 6.6.1952 Β.Δ. «Περί εκπαίδευσεως μαθητών – τεχνητών».

Επίσης, συμπεριλαμβάνονται οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις παγίων στοιχείων, σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

Στις περιπτώσεις που αποδεδειγμένα τα πάγια που χρησιμοποιεί η επιχείρηση έχουν αποσβεσθεί σε προηγούμενες χρήσεις δεν υπολογίζονται και δεν προστίθενται αποσβέσεις.

Σε περιπτώσεις μη διενέργειας αποσβέσεων ή διενέργειας αυτών αλλά με εσφαλμένο συντελεστή, ως συντελεστής για τον υπολογισμό τους λαμβάνεται ο κατώτερος που προβλέπεται από το οικείο π.δ. 299/2003 για πάγια της ίδιας κατηγορίας.

Ακόμα δεν υπολογίζονται αποσβέσεις για τις τρεις πρώτες χρήσεις νέων επιχειρήσεων που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, εφόσον δεν έχουν διενεργηθεί από την ίδια την επιχείρηση.

Το ίδιο ισχύει και στις περιπτώσεις που η επιχείρηση δεν έχει πάγια (π.χ. μίσθωση αυτών από τρίτους), υπολογίζονται βέβαια τα μισθώματα στις δαπάνες.

Σε περιπτώσεις μικτών επιχειρήσεων οι κοινές δαπάνες, δηλαδή αυτές που δεν μπορούν να εξειδικευτούν ανά κλάδο που βαρύνουν, επιμερίζονται κατ' αναλογία των ακαθάριστων εσόδων κάθε δραστηριότητας στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης με στρογγυλοποίηση στο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο.

Ειδικά σε περίπτωση μικτής επιχείρησης που η δραστηριότητα κάθε κλάδου διεξάγεται σε συγκεκριμένη επιφάνεια, το ποσό της κοινής δαπάνης του ενοικίου θα επιμερίζεται ανάλογα με τα τετραγωνικά μέτρα της κάθε δραστηριότητας.

Ο επιμερισμός των κοινών δαπανών ανά κλάδο δραστηριότητας (εμπορίας – παροχής υπηρεσιών) καθώς και ο επιμερισμός των δαπανών (κατ' αναλογία ακαθάριστων εσόδων) σε περίπτωση που στην επιχείρηση υπάρχουν κλάδοι που δεν υπάγονται (εξαιρούνται) στη διαδικασία περαίωσης του ν.3296/04 πρέπει να περιγράφεται στις σημειώσεις του φορολογούμενου.

Βιβλία Α' κατηγορίας του ΚΒΣ και νόμιμα μη τηρούντες

Υπολογίζονται από τα νόμιμα στοιχεία του ΚΒΣ.

Στον κωδικό 122 μεταφέρουμε το σύνολο των δαπανών του κωδικού 544.

Βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ

Στον κωδικό 122 μεταφέρουμε το σύνολο των δαπανών του κωδικού 544 με βάση τα δεδομένα των βιβλίων, εκτός όμως από την δαπάνη ιδιόχρησης και σύμφωνα με τις λοιπές διευκρινίσεις που δόθηκαν παραπάνω.

Βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ

Στον κωδικό 122 μεταφέρουμε ανάλογα το άθροισμα των εξόδων, δαπανών και αποσβέσεων από τα δεδομένα των βιβλίων.

Κωδικός 123: (Συντελεστής μικτού κέρδους).

Εξευρίσκεται από το πηλίκο του Μ.Σ.Κ.Κ. δια (100 - Μ.Σ.Κ.Κ.).

Σ.Α.Τ.Ε.

Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών του οικείου πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση π.χ. έστω Μ.Σ.Κ.Κ. = 13% άρα Σ.Μ.Κ. = $13/100 \cdot 13 = 0,1494252$ δηλαδή ΣΜΚ = 14,94 %.

Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει με διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία εσόδων δια των συνολικών ακαθαρίστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου. Αν το πηλίκο είναι δεκαδικός αριθμός, στρογγυλοποιείται στο πλησιέστερο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο (π.χ. $13,5438 = 13,54$, ή $13,5572 = 13,56$)

Παράδειγμα

	<u>Ακαθάριστα Έσοδα</u>	<u>Μ.Σ.Κ.Κ.</u>	<u>Καθαρά Κέρδη</u>
Είδος Α	30.000	12%	3.600
Είδος Β	45.000	13%	5.850
Είδος Γ	60.000	15%	9.000
	<u>135.000</u>		<u>18.450</u>

$$\text{Μ.Σ.Σ.Κ.Κ.} = \frac{18.450}{135.000} = 13,6666 = 13,67\%$$

Τα παραπάνω ισχύουν για επιχειρήσεις με βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

Στις επιχειρήσεις με βιβλία Α' κατηγορίας καθώς και για τους νόμιμα μη τηρούντες, επισημαίνεται ότι ο συντελεστής μικτού κέρδους εξευρίσκεται από το πηλίκο του Μ.Σ.Κ.Κ. δια του $(100 - \text{Μ.Σ.Κ.Κ.})$ λαμβάνοντας υπόψη τον Μ.Σ.Κ.Κ. που εφαρμόζεται επί πωλήσεων (ή μέσο όρο ή μέσο σταθμικό συντελεστή κατά περίπτωση).

Κωδικός 124 (Μικτό κέρδος)

Γράψτε το γινόμενο των κωδικών 121 & 123

Κωδικός 125

Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 121, 122 και 124. Ο κωδικός αυτός προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από το ν. 3296/04 για την κατηγορία αυτή των επιχειρήσεων.

Κωδικός 126: (Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων)

Βιβλία Α' Κατηγορίας του ΚΒΣ

Στην περίπτωση αυτή αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα τα οποία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα από τις βάσει βιβλίων και στοιχείων εκροές στη Φορολογία Φ.Π.Α. καθώς και από το σύνολο των τυχόν χονδρικών πωλήσεων της οικείας διαχειριστικής περιόδου που προκύπτουν από τα οικεία φορολογικά στοιχεία εσόδων.

Βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ

Γράψτε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία, μεταφέροντας το ποσό από τον κωδικό 548 του εντύπου Ε3.

Βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ

Γράψτε το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία.

Κωδικός 127

Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των κωδικών 125 και 126

Κωδικός 128

Γράψτε το Μ.Σ.Κ.Κ. από τους οικείους πίνακες ή το μέσο όρο των συντελεστών ή το μέσο σταθμικό συντελεστή Κ.Κ. κατά περίπτωση

Κωδικός 129

Γράψτε το γινόμενο των κωδικών 127 και 128 από το οποίο προκύπτουν τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη βάσει του ν. 3296/04

Σ.Α.Τ.Ε.

Κωδικός 130

Γράψτε τα καθαρά κέρδη βάσει του ν.2238/94.

Βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Γράψτε κατά περίπτωση τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του ν.2238/94, δηλαδή τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν εξωλογιστικά από την εφαρμογή επί των αγορών του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους αγορών που προβλέπεται από τους οικείους πίνακες.

Νόμιμα μη τηρούντες

Γράψτε τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν εξωλογιστικά από την εφαρμογή επί των αγορών του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους αγορών που προβλέπεται από τους οικείους πίνακες. (παραγρ. 4 άρθ. 32 ν.2238/94).

Βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Γράψτε τα λογιστικά καθαρά κέρδη μεταφέροντας το ποσό από τον κωδικό 568

Βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Γράψτε τα λογιστικά καθαρά κέρδη που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/94.

Κωδικός 131

Γράψτε τα τελικά καθαρά κέρδη του ν.3296/ 04 συγκρίνοντας τα ποσά των κωδικών 129 και 130 και μεταφέροντας τα μεγαλύτερα.

II. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ή ΜΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΚΛΑΔΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Ή ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΜΟΝΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ Ή ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΜΕ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η στήλη με τους κωδικούς 132, 133, 134, 135 και 136 αφορά επιχειρήσεις (με Δ' κατηγορίας εισόδημα) αμιγώς παροχής υπηρεσιών ή μικτές με κλάδο παροχής υπηρεσιών.

Η στήλη με τους κωδικούς 137, 138, 139, 140 και 141 αφορά όσους ασκούν ελευθέριο επάγγελμα του άρθρου 48 του ν.2238/94 (Ζ' κατηγορίας εισόδημα).

Ειδικότερα:

Κωδικοί 132, 137

Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία.

Νόμιμα μη τηρούντες βιβλία του Κ.Β.Σ.

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται αν στις πραγματικές δαπάνες της χρήσης προστεθεί και το ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή του ΜΣΚΚ στο ποσό των δαπανών της οικείας χρήσης.

Βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Μεταφέρετε το ποσό από τον κωδικό 549 ή 550 κατά περίπτωση δηλαδή τα ακαθάριστα, έσοδα όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Ως ακαθάριστα έσοδα για τις επιχειρήσεις αυτές λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Σ.Α.Τ.Ε.

Κωδικοί 133, 138

Γράψτε το Μ.Σ.Κ.Κ. από τους οικείους πίνακες ή το μέσο όρο των συντελεστών ή το μέσο σταθμικό συντελεστή Κ.Κ. κατά περίπτωση.

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες οι συντελεστές αυτοί έχουν προσδιοριστεί με την Ε16382/ΠΟΛ.371/29-12-1987 Α.Υ.Ο. Σε περίπτωση που για κάποιο ελεύθεριο επάγγελμα δεν αναφέρεται συντελεστής λαμβάνεται ο μέσος όρος του πίνακα, ο οποίος είναι 47,75%.

Κωδικοί 134, 139

Γράψτε το γινόμενο των κωδικών 132 και 133 ή 137 και 138 κατά περίπτωση, από το οποίο προκύπτουν τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη του ν.3296/04.

Κωδικοί 135, 140

Γράψτε τα καθαρά κέρδη βάσει του ν.2238/94

Ειδικότερα:

Νόμιμα μη τηρούντες βιβλία του Κ.Β.Σ.

Γράψτε τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους (επί εσόδων).

Βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Γράψτε τα λογιστικά καθαρά κέρδη μεταφέροντας το ποσό από τον κωδικό 569 ή 570 κατά περίπτωση.

Βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Γράψτε τα λογιστικά καθαρά κέρδη που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.2238/94.

Κωδικοί 136, 141

Γράψτε τα τελικά καθαρά κέρδη του ν.3296/04 συγκρίνοντας τα ποσά των κωδικών 134 και 135 ή 139 και 140 κατά περίπτωση, μεταφέροντας τα μεγαλύτερα.

Κωδικός 142

Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 127, 132 και 137

Κωδικός 143

Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 129, 134 και 139

Κωδικός 144

Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 130, 135 και 140

Κωδικός 145

Γράψτε το άθροισμα των κωδικών 131, 136 και 141

Τα ποσά των κωδικών 142, 143, 144 και 145 αναφέρονται για πληροφοριακούς σκοπούς. Τονίζεται ακόμα ότι ο κωδικός 145 δεν εκφράζει πάντα το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των κωδικών 143 και 144.

Τονίζεται ωστόσο ότι για την συμπλήρωση του εντύπου Ε3 έχει γίνει η ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης στους οικείους κωδικούς του εντύπου έτσι ώστε και ο Πίνακας Ι μετά την ορθή συμπλήρωσή του να απεικονίζει την ακριβή εφαρμογή των όσων ορίζονται στις διατάξεις περαίωσης του ν.3296/04.

Σ.Α.Τ.Ε.

Ακόμα επισημαίνεται ότι όπου στον Πίνακα Ι του εντύπου Ε3 μεταφέρονται ποσά ακαθαρίστων εσόδων ή καθαρών κερδών από τους λοιπούς πίνακες του εντύπου και κατ' επέκταση από τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, αυτά αφορούν περιοριστικά τους υπαγόμενους κατά περίπτωση κλάδους στις διατάξεις περαίωσης του ν.3296/04.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτονται τα **παραδείγματα** στο **παράρτημα** της παρούσας εγκυκλίου.

Παρατηρήσεις:

Επισημαίνεται ότι για τις επιχειρήσεις που τηρούν ταυτόχρονα βιβλία Α', Β' ή Α', Γ' ή Β', Γ' ή Α, Β, Γ' του ΚΒΣ, τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη του ν.3296/04 προσδιορίζονται χωριστά για την Α' κατηγορία βιβλίων και χωριστά για τις λοιπές κατηγορίες και κατόπιν αθροίζονται τα επί μέρους προκύπτοντα τελικά ποσά.

Πίνακας ΙΣΤ': Ειδικές περιπτώσεις (παράγραφος 5 άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε.).

Οι υποπίνακες Ε.Δ.Χ. και Λ.Δ.Χ. συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και επιβατικά λεωφορεία, οι οποίες εφόσον επιλέξουν να φορολογηθούν για τη χρήση 2004 με τεκμαρτό εισόδημα, θα φορολογηθούν με τα ίδια ποσά τεκμαρτών κερδών που δηλώθηκαν το προηγούμενο οικονομικό έτος 2004. Δε θα συμπληρωθούν οι υποπίνακες αυτοί από τις επιχειρήσεις που θα επιλέξουν να φορολογηθούν με βάση τα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.

Ο υποπίνακας Φ.Δ.Χ. συμπληρώνεται με τα ποσά κατ' αποκοπή φόρου με τα οποία εξαντλείται και για τη χρήση 2004 η φορολογική υποχρέωση των εκμεταλλευτών φορηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης.

Για τη χρήση 2004 το ποσό του καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου προσαυξάνεται κατά 8% σε σχέση με τη χρήση 2002, δηλαδή θα καταβάλλουν τα ίδια ποσά φόρου που κατέβαλλαν και για τη χρήση 2003.

Πίνακας ΙΖ': Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών αυτ/των (ΔΧ).

Οι εκμεταλλευτές αυτοκινήτων ΔΧ θα συμπληρώσουν τον πίνακα αυτόν για πληροφοριακούς σκοπούς.

Για τον υπολογισμό του χαρτοσήμου καθαρών κερδών των εκμεταλλευτών φορηγών Δ.Χ. αυτοκινήτων ισχύει και για το οικονομικό έτος 2005 η 92/ΓΔ/31-3-2003 διαταγή του Γενικού Δ/ντή φορολογίας σύμφωνα με την οποία τα τέλη χαρτοσήμου που καταβάλλονται από συνιδιοκτησία φορηγών Δ.Χ. θα υπολογίζονται με βάση τα τεκμαρτά κέρδη.

Πίνακας ΙΗ': Ειδικές περιπτώσεις (παράγραφος 6 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε.).

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια, διαμερίσματα, κάμπινγκ, οι οποίες φορολογούνται με ποσά καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου. Σημειώνεται ότι τα ποσά του φόρου αυτού για το οικονομικό έτος 2005 είναι τα ίδια με τα ποσά του προηγούμενου οικονομικού έτους 2004. Επισημαίνεται ακόμα ότι για τα πάνω από 7 δωμάτια ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνεται με λογιστικό τρόπο.

Σ.Α.Τ.Ε.

Σ.Α.Τ.Ε.

Β) ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΕ, ΕΕ κ.λ.π. (Ε5)

Μεταφορά των στοιχείων του Πίνακα Ι (Ε3) στα έντυπα των δηλώσεων φόρου εισοδήματος Ε1 και Ε5.

Τα καθαρά κέρδη των κωδικών 131, 136 και 141 προέρχονται από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης μετά από την εφαρμογή των διατάξεων του ν.3296/04.

Στην περίπτωση ατομικής επιχείρησης με βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., αναπροσαρμόζονται μόνο με βάση τον Πίνακα Ζ΄ του εντύπου Ε3 (αφαιρετικά ή προσθετικά, ανάλογα αν είναι έσοδο ή δαπάνη, κατά περίπτωση) και το τελικό ποσό των φορολογητέων καθαρών κερδών μεταφέρεται στους κωδικούς 401, 402 του εντύπου Ε1 ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Τονίζεται ότι στους κωδ. 425, 426 του εντύπου Ε1 (Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση) θα γραφτούν τα ακαθάριστα έσοδα που προέκυψαν από τις διατάξεις του ν.3296/04 εφόσον αυτά είναι μεγαλύτερα.

Ανάλογη εφαρμογή των παραπάνω και για τις ατομικές επιχειρήσεις με βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση αυτή όταν έχουν έκτακτα αποτελέσματα, αυτά θα προστεθούν (τα θετικά) ή θα αφαιρεθούν (τα αρνητικά) στα καθαρά κέρδη που προσδιορίστηκαν στον προηγούμενο Πίνακα Ι (κωδ. 131, 136 και 141) προκειμένου τα φορολογητέα καθαρά κέρδη να μεταφερθούν στις οικείες ενδείξεις του εντύπου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1).

Κατά τον ίδιο τρόπο συμπληρώνονται και οι κωδικοί 501, 502 και 517, 518 του εντύπου Ε1 για το εισόδημα από Ελευθέρια Επαγγέλματα.

Όσον αφορά εταιρίες (ΟΕ, ΕΕ κ.λ.π.) με βιβλία Α΄ ή Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. στην αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, έντυπο Ε5, στο πεδίο του κωδ. 015 του Πίνακα Δ, Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης» θα αναγραφούν τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης που προέκυψαν από τις διατάξεις του ν.2238/04 και αριστερά του κωδ. 015 μετά το λεκτικό αυτού και πριν τον κωδικό 015 πάνω στη διάστικτη γραμμή θα γραφεί από τον φορολογούμενο **κωδικός 801** με τα ακαθάριστα έσοδα της περαίωσης (π.χ. 801= 250.172,53).

Στους κωδ. 016 (017) θα γραφούν τα συνολικά κέρδη (ζημίες) της χρήσης βάσει των βιβλίων του Κ.Β.Σ., δηλαδή για επιχειρήσεις που τηρούν Α΄ ή Β΄ κατηγορίας βιβλία συμπληρώνεται με το ποσό κερδών (ζημιών) από Δ΄ και Ζ΄ κατηγορία, (κωδ. 346 Πίνακα Ζ εντύπου Ε3) ενώ όταν τηρούν Γ΄ κατηγορίας βιβλία συμπληρώνεται με τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (κέρδος ή ζημία).

Επισημαίνεται ότι στα βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (έντυπο Ε3) ο πίνακας Ζ΄ συμπληρώνεται μετά την συμπλήρωση του Πίνακα Στ, χωρίς να συνδέεται με τους κωδικούς του Πίνακα Ι, ο τελευταίος συμπληρώνεται ανεξάρτητα και συνεπώς ο κωδικός 346 δεν εμπεριέχει την προκύπτουσα διαφορά καθαρών κερδών της περαίωσης.

Αριστερά του κωδικού 016 μετά το λεκτικό αυτού και πριν τον κωδικό 016, πάνω στη διάστικτη γραμμή θα γραφεί από τον φορολογούμενο **κωδικός 802** με τη συνολική διαφορά καθαρών κερδών που προκύπτει μετά την υπαγωγή της επιχείρησης στις διατάξεις της περαίωσης με βάση το ν.3296/04 (π.χ. 802=7.442,06). Τα καθαρά κέρδη αυτά προκύπτουν κατά περίπτωση από τη θετική διαφορά μεταξύ των κωδικών: 129 μείον 130, 134 μείον 135 και 139 μείον 140 του Πίνακα Ι (Ε3), ενώ όταν από τον λογιστικό προσδιορισμό προκύπτουν ζημίες, αυτές επειδή μηδενίζονται, στον οικείο κωδικό (802), μεταφέρονται αθροιστικά τα ποσά που αναγράφονται στους κωδικούς 129, 134 και 139 κατά περίπτωση.

Περαιτέρω προκειμένου για επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. τα κέρδη του κωδικού 016 μεταφέρονται διαδοχικά στους κωδικούς 024 και 029. Διευκρινίζεται ότι οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες έχουν ληφθεί υπόψη στους κωδικούς 564, 565 και 566 του Πίνακα ΣΤ του εντύπου Ε3 και δεν πρέπει να ξαναγραφούν και στο έντυπο αυτό (Ε5).

Στη συνέχεια αθροίζονται τα ποσά των κωδικών 029 και 802 και αφαιρείται το τυχόν ποσό του κωδικού 039. Αν από αυτό το αλγεβρικό άθροισμα προκύψει θετικό ποσό μεταφέρεται στον κωδικό 040 (κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση) ενώ αν προκύψει αρνητικό ποσό μεταφέρεται στον κωδικό 240 (ζημίες μετά φορολογική αναμόρφωση).

Σ.Α.Τ.Ε.

Ακολούθως μετά την τυχόν ύπαρξη δεδομένων στους κωδ. 043, 044, ..., 059 (αφαίρεση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξ. νόμων κτλ), εφόσον αυτά δεν έχουν αφαιρεθεί στον Πίνακα Ζ' του εντύπου Ε3, προσδιορίζονται τα τελικά φορολογητέα κέρδη της χρήσης (κωδ. 048) ή ζημία (κωδ. 448).

Προκειμένου για επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. τα κέρδη από τον κωδικό 016 διαμορφώνονται ανάλογα από τους κωδικούς 018, 019, ..., 023 και 026, 027, ..., 461 μεταφέροντας το ποσό που προκύπτει από την αναμόρφωση αυτή στον κωδικό 029.

Στη συνέχεια αθροίζονται τα ποσά των κωδικών 029 και 802 και αφαιρείται το τυχόν ποσό του κωδικού 039. Αν από αυτό το αλγεβρικό άθροισμα προκύψει θετικό ποσό μεταφέρεται στον κωδικό 040 (κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση) ενώ αν προκύψει αρνητικό ποσό μεταφέρεται στον κωδικό 240 (ζημιές μετά φορολογική αναμόρφωση) και τέλος μετά την τυχόν αναμόρφωση από τους κωδικούς 043, 044, ..., 059 (αφαίρεση αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξ. νόμων κτλ) προσδιορίζονται τα τελικά φορολογητέα κέρδη της χρήσης (κωδ. 048) ή ζημία (κωδικός 448).

Τα προηγούμενα αναφορικά με την συμπλήρωση των εντύπων Ε1 και Ε5 ισχύουν και για όσους υποβάλλουν συμπληρωματικές δηλώσεις οικον. έτους 2004 (χρήσης 2003) προκειμένου να περαιώσουν σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του ν.3296/04.

Επισημαίνεται ότι όταν δηλώνεται ζημία στην εξεταζόμενη χρήση από υπαγόμενες στην περαίωση δραστηριότητες (Δ και Ζ κατηγορία εισοδήματος) τότε αυτή μηδενίζεται.

Ακόμα στο έντυπο αυτό για το οικον. έτος 2005 έχουν επέλθει οι παρακάτω μεταβολές:

1. Για τις επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. στον κωδικό 010 του Πίνακα Γ' τέθηκε η υποσημείωση σύμφωνα με την οποία ο φόρος του άρθρου 7 του ν.1160/1981 που επιβάλλεται επί του υπερτιμήματος που προκύπτει από την πώληση – μεταβίβαση ως εμπορεύματος επαγγελματικού αυτοκινήτου οχήματος που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης, αφαιρείται μόνο εφόσον το ποσό της ωφέλειας συμπεριλήφθηκε στα φορολογητέα κέρδη της επιχείρησης.
2. Στα ποσά φόρου κ.λ.π. για καταβολή εμφανίζεται πλέον το 1/8 ή 8/8, καθόσον ήδη από το οικον. έτος 2004 με την παράγραφο 1 του άρθρου 31 του ν.3220/04 τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των τελών ή εισφορών που οφείλονται με βάση τη δήλωση της παραγρ. 3 του άρθρου 64 του Κ.Φ.Ε. (ΟΕ, ΕΕ κ.λ.π.) καταβάλλονται σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.
3. Με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν.3296/14-12-04 (ΦΕΚ 253 Α) ορίζεται ότι στην περίπτωση που ο οφειλόμενος φόρος με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση οικον. έτους 2005 καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης, παρέχεται έκπτωση 1,5% από 2,5% που ήταν το οικον. έτος 2004, στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών.
4. Στον πίνακα Δ', φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού «Αποτελέσματα χρήσης» ο κωδ. 048 (φορολογητέα κέρδη) συμπληρώνεται με τη διαφορά του κωδικού 040 (κέρδη μετά φορολογική αναμόρφωση) από τους κωδικούς 043 έως 059 (αφορολόγητα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων).
5. Στον Πίνακα Ι, κατανομή κερδών στους εταίρους – μέλη, προστέθηκαν τριψήφιοι κωδικοί στο ΑΦΜ των εταίρων – μελών, για τη διασταύρωση της δήλωσης των επιχειρηματικών αμοιβών στην ατομική δήλωση φορολογίας εισοδήματος των εταίρων – μελών (έντυπο Ε1).
6. Κατά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2005 η επιχειρηματική αμοιβή θα υπολογιστεί επί των κερδών που θα προκύψουν μετά την περαίωση του ν.3296/04 εφόσον όμως αυτά δηλώνονται είτε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση είτε μεταγενέστερα με εμπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση με την οποία γίνεται αναπροσαρμογή των καθαρών κερδών της αρχικής δήλωσης με την εφαρμογή των διατάξεων της περαίωσης.

Στις υπόλοιπες περιπτώσεις, δηλαδή στις εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις που υποβάλλονται για την περαίωση του οικον. έτους 2005 καθώς και οι εκπρόθεσμες ή εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις περαίωσης οικον. έτους 2004, οι διαφορές καθαρών κερδών θεωρούνται ότι προκύπτουν βάσει ελέγχου, οπότε στα κέρδη αυτά δεν θα υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή αλλά θα φορολογηθούν στο σύνολό τους στο όνομα του νομικού προσώπου.

Σ.Α.Τ.Ε.

7. Τέλος, επί των επιπλέον καθαρών κερδών της περαίωσης υπολογίζονται τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου σε κάθε περίπτωση.

Ακριβές αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
Β. ΣΤΑΥΡΙΝΟΣ

Συνημμένα: Παράρτημα με παραδείγματα.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Σ.Α.Τ.Ε.

Παράδειγμα 1ο

Επιχείρηση ατομική για τη χρήση 2004 τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με δραστηριότητα αμιγώς εμπορική και αντικείμενα εργασιών εμπορία υποδημάτων χονδρικώς (Κ.Α. 6331, ΜΣΚΚ 8) και εμπορία υποδημάτων λιανικώς (Κ.Α. 6332, ΜΣΚΚ 15) εμφανίζει στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της τα εξής δεδομένα σε ευρώ:

- Απογραφή έναρξης 10.000
- Αγορές χρήσης 140.000
- Απογραφή λήξης 12.000
- Ακαθάριστα έσοδα Κ.Α. 6331 150.000
- Ακαθάριστα έσοδα Κ.Α. 6332 50.000
- Δαπάνες – αποσβέσεις 50480 (εκ των οποίων 2000 δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση)
- Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων βιβλίων και στοιχείων 200.000

Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων περαίωσης

1. Κόστος πωληθέντων:

Απογραφή έναρξης χρήσης 10.000

Πλέον αγορές χρήσης 140.000

Σύνολο 150.000

Μείον απογραφή λήξης χρήσης 12.000

Κόστος πωληθέντων 138.000

2. Δαπάνες – αποσβέσεις 50.480

3. Μικτό κέρδος = κόστος πωληθέντων ΧΣΜΚ

$$\Sigma\text{ΜΚ} = \text{ΜΣΣΚΚ}/100 - \text{ΜΣΣΚΚ}$$

ΜΣΣΚΚ = συνολικά καθαρά κέρδη εξωλογιστικά Χ 100/συνολικά

ακαθάριστα έσοδα.

$$\text{ΜΣΣΚΚ} = (150.000 \times 8\% + 50.000 \times 15\%) \times 100/200.000 = 9,75\%$$

$$\Sigma\text{ΜΚ} = (9,75/100 - 9,75) \times 100 = 10,80\%$$

$$\text{Άρα Μικτό κέρδος} = 138.000 \times 10,80\% = 14.904$$

4. Ακαθάριστα έσοδα του ν.3296/04 = 138.000+50.480+14.904=203.384

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων 200.000

5. Άρα ακαθάριστα έσοδα της περαίωσης 203.384

Προσδιορισμός καθαρών κερδών περαίωσης:

A. Προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει του ν.2238/94

Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων 200.000

Μείον κόστος πωληθέντων 138.000

Μείον δαπάνες βάσει βιβλίων και στοιχείων 50.480

Καθαρά κέρδη βάσει Λογιστικού προσδιορισμού 11.520

Πλέον Λογιστικές διαφορές 2.000

Καθαρά κέρδη βάσει του ν.2238/94 13.520 (1)

B. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει του ν.3296/04

Ακαθάριστα έσοδα περαίωσης 203.384

Επί Μ.Σ.Σ.Κ.Κ. 9,75%

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη 19.829,94 (2)

Τελικά καθαρά κέρδη περαίωσης το μεγαλύτερο από (1) και (2) δηλαδή 19.829,94.

Σ.Α.Τ.Ε.

Παράδειγμα 1.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ': ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν.3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεθ. επιχ/τίες άρθ.14 ν.3296/04)*												
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΑΛΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ-ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ												
Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες έσοδα, αποσβέσε.	122	Συντελ. μικτού κέρδους (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1 X 3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126	
	138.000,00	(2)	50.480,00		10,80		14.904,00		203.384,00		200.000,00	
			ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΙΛΕΓΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ	
Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορίας-παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ.125,126 (1)			127			203.384,00	132				142	203.384,00
ΜΕΚΚ ή ΜΟ. συντ. ή μεσοσταθμικός συντελεστής καθαρού κέρδους (2)			128			9,75	133					
Εξολισματικά καθαρά κέρδη (1 X 2) (3)			129			19.829,94	134				143	19.829,94
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., κώτ.) βάσει ν. 2238/94 (4)			130			13.520,00	135				144	13.520,00
Τελικά καθ. κέρδη το μεγαλύτερο από (3),(4)			131			19.829,94	136				145	19.829,94

Παράδειγμα 2ο

Έστω μικτή επιχείρηση (ομόρρυθμη εταιρία) με κλάδο εμπορίας ελαστικών αυτοκινήτων Κ.Α. 4206 με Μ.Σ.Κ.Κ. 9% και με κλάδο παροχής υπηρεσιών εργαστήριο επισκευής ελαστικών αυτοκινήτων (Βουλκανιζατέρ) Κ.Α. 8203 με Μ.Σ.Κ.Κ. 30%, τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εμφανίζει στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχείων της τα εξής δεδομένα σε ευρώ για τη χρήση 2004.

- Απογραφή έναρξης 20.000
- Αγορές χρήσης 150.000
- Απογραφή λήξης 30.000
- Ακαθάριστα έσοδα εμπορίας Κ.Α. 4206 185.000
- Ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών Κ.Α. 8203 60.000
- Σύνολο Ακαθαρίστων εσόδων βιβλίων και στοιχείων 245.000
- Δαπάνες εμπορίας 25.000 (εκ των οποίων 1000 δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση)
- Δαπάνες Παροχής Υπηρεσιών 30.000
- Κοινές δαπάνες 15.000

Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων περαίωσης:

Κλάδος εμπορίας

1. Κόστος πωληθέντων:

Απογραφή έναρξης χρήσης 20.000

Πλέον αγορές χρήσης 150.000

Σύνολο 170.000

Μείον απογραφή λήξης χρήσης	30.000
Κόστος πωληθέντων	140.000

Σ.Α.Τ.Ε.

2. Δαπάνες εμπορίας	25.000
Πλέον αναλογούσες κοινές δαπάνες (15.000X185.000/245.000)	11.326,53
Σύνολο δαπανών εμπορίας	36.326,53

3. Μικτό κέρδος = Κόστος Πωληθέντων X ΣΜΚ

$$\text{ΣΜΚ} = \text{ΜΣΚΚ} / (100 - \text{ΜΣΚΚ}) = 9 / 100 - 9 = 9,89$$

$$\text{Άρα Μικτό κέρδος} = 140.000 \times 9,89 / 100 = 13.846$$

4. Ακαθάριστα έσοδα = 140.000 + 36.326,53 + 13.846 = 190.172,53

5. Άρα ακαθάριστα έσοδα περαίωσης για την εμπορία τα μεγαλύτερα

δηλαδή 190.172,53

Ακαθάριστα έσοδα περαίωσης παροχής υπηρεσιών από τα δεδομένα

των βιβλίων 60.000

Σύνολο ακαθάριστων εσόδων περαίωσης 250.172,53

Προσδιορισμός καθαρών κερδών περαίωσης:

1Α. Προσδιορισμός καθαρών κερδών εμπορίας βάσει του ν.2238/94

Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων στοιχείων	185.000,00
Μείον κόστος πωληθέντων	140.000,00
Μείον δαπάνες εμπορίας	36.326,53
Καθαρά κέρδη Λογιστικού προσδιορισμού	8.673,47
Πλέον Λογιστικές διαφορές	1.000,00
Καθαρά κέρδη βάσει του ν.2238/94	9.673,47 (1)

1B.	Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει του ν.3296/04	
	Ακαθάριστα έσοδα περαίωσης εμπορίας	190.172,53
	Επί ΜΣΚΚ	9%
	Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη	17.115,53 (2)
	Τελικά καθαρά κέρδη περαίωσης εμπορίας	
	(2) > από (1)	17.115,53 (3)
2A.	Προσδιορισμός καθαρών κερδών παροχής υπηρεσιών βάσει του ν.2238/94	
	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων	60.000,00
	Μείον δαπάνες παροχής υπηρεσιών	33.673,47
	(30.000+15.000X60.000/245.000)	
	Καθαρά κέρδη βάσει του ν.223894	26.326,53 (1)
2B.	Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει του ν.3296/04	
	Ακαθάριστα έσοδα περαίωσης παροχής υπηρεσιών	60.000
	Επί ΜΣΚΚ	30%
	Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη Π.Υ.	18.000 (2)
3.	Τελικά καθαρά κέρδη περαίωσης Π.Υ. (1) > από (2) 26.326,53 (4)	
4.	Άρα συνολικά καθαρά κέρδη περαίωσης (3) + (4) = 43.442,06	

Σ.Α.Τ.Ε.

Παράδειγμα 2.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ': ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν.3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιγ. και ελεϊθ. επαγ/τίες αρθ.14 ν.3											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΠΛΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΑΛΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ-ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Ποιμήτων (1)	121	Λιπάνες, έξοδα, αποσβέσ. (2)	122	Συντελ. μικτού κέρδους (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1 X 3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
	140.000,00		36.326,53		9,89		13.846,00		190.172,53		185.000,00
			ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορίας-παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ.125,126 (1)	127		190.172,53	132		60.000,00	137		142	250.172,53	
ΜΣΚΚ ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοσταθμικός συντελεστής καθαρού κέρδους (2)	128		9,00	133		30,00	138				
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (1 X 2) (3)	129		17.115,53	134		18.000,00	139		143	35.115,53	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., κώτ) βάσει ν. 2238/94 (4)	130		9.673,47	135		26.326,53	140		144	36.000,00	
Τέλικά καθ. κέρδη το μεγαλύτερο από (3),(4)	131		17.115,53	136		26.326,53	141		145	43.442,06	

Σ.Α.Τ.Ε.

Παράδειγμα 3ο

Ελεύθερος Επαγγελματίας Οικονομολόγος που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ (ΜΣΚΚ 50%) εμφανίζει στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία του τα εξής

δεδομένα σε ευρώ για τη χρήση 2004.

- Αμοιβές από ελευθέριο επάγγελμα οικονομολόγου 22.000
- Δαπάνες ελευθερίου επαγγέλματος 12.000

A. Προσδιορισμός καθαρών κερδών ελεύθερου επαγγελματία βάσει του

ν.2238/94

Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων 22.000

Μειον δαπάνες βάσει βιβλίων και στοιχείων 12.000

Καθαρά κέρδη βάσει ν.2238/94 10.000 (1)

B. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει ν.3296/04

Ακαθάριστα έσοδα περαίωσης 22.000

Επί Μ.Σ.Κ.Κ. 50%

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη

11.000 (2)

Τελικά καθαρά κέρδη περαιώσης το μεγαλύτερο από (1) και (2) δηλαδή 11.000 ευρώ.

Παράδειγμα 3.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ': ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘΡ 15 ν.3296/04 ΠΑΤΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΗΣ ΕΛΕΙΧΘ (για επιχ, και ελ.αθ. επιρ/τίες άρθ.14 ν.3												
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΜΙΣΘΕΜΠΟΡΙΑΣ- ΠΑΡΑΙΩΣΗ Ή ΕΠΙΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΑΛΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΠΑΡΑΙΩΣΗ												
Κόστος Παυθέντων (1)	121	Απίστευ- ξέρδη σποσβέκ (2)	122	Συντε- μικτού κέρδους (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1X3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Αναθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126	
			ΕΜΠΟΡΙΑ- ΠΑΡΑΙΩΣΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΤΗΤΕ/ΑΜ*		ΣΥΝΟΛΑ			
Αναθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων. <i>Ειδικά επί εμπορίας-παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ.125,126</i> (1)			127			132			137	22.000,00	142	22.000,00
ΜΕΚΚή ΜΟ συντ. ή μεσοσταθμικές συντελεστές καθαρού κέρδους (2)			128			133			138	50,00		
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (1X2) (3)			129			134			139	11.000,00	143	11.000,00
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β ή Γ κλπ., κλπ) βάσει ν. 2238/94 (4)			130			135			140	10.000,00	144	10.000,00
Τελικά καθ. κέρδη το μεγαλύτερο από (3),(4)			131			136			141	11.000,00	145	11.000,00