

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**Α) Γ.ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

**1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14η ΦΠΑ  
ΤΜΗΜΑ Α΄**

**2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 16η ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ  
ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Ε΄**

**3. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΕΛΩΝ & Ε.Φ.  
ΤΜΗΜΑ Α΄**

**Β) Γ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ**

**ΤΜΗΜΑ Α΄**

**Γ) Γ.Γ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 30η ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ Η/Υ  
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄, Β΄,**

**Αθήνα 15 Φεβρουαρίου 2005  
Αρ.Πρωτ.1016122/338/75/0014**

**ΠΟΛ.1022**

**Σ.Α.Τ.Ε.**

**Ταχ. Δ/ση Σίνα 2 - 4  
Τ.Κ. 106 72 Αθήνα  
Πληροφορίες: Γ.Μπούρα –  
Β.Δεδεμάδης  
Τηλέφωνο 2103647202-5  
FAX 2103645413**

**ΠΡΟΣ: ΩΣ Π.Δ.**

**ΘΕΜΑ: «Τύπος και περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του «Ειδικού Σημειώματος Περαιώσης Φ.Π.Α.», καθώς και τρόπος και χρόνος δήλωσης της διαφοράς των ακαθαρίστων εσόδων στις λοιπές φορολογίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3296/04».**

**Α Π Ο Φ Α Σ Η**

**Ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών**

Έχοντας υπόψη :

- 1.Τις διατάξεις των άρθρων 13,14,15,16 και 17 του ν.3296/04 (ΦΕΚ 253Α).
- 2.Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθ.54 του κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/00 ΦΕΚ 248Α).
- 3.Την 14650/Δ10Ε 85/17.3.2004 (ΦΕΚ 519Β) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με την οποία μεταβιβάζονται αρμοδιότητες του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομίας και Οικονομικών.
- 4.Την ανάγκη διευκόλυνσης των φορολογουμένων για την ομαλή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04.
- 5.Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ**

**1. Για την περαίωση των δηλώσεων Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του Ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων, υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. «Ειδικό Σημείωμα Περαιώσης Φ.Π.Α.», σε δύο αντίτυπα, όπως το συνημμένο υπόδειγμα στην παρούσα. Το «Ειδικό Σημείωμα Περαιώσης Φ.Π.Α.» συνοποβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής περιόδου που αφορά, από τις επιχειρήσεις που υπάγονται στην ρύθμιση, εφόσον επιθυμούν να περαιώσουν.**

## **Σ.Α.Τ.Ε.**

2. Το οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α. βεβαιώνεται και καταβάλλεται σε έξι (6) μηνιαίες δόσεις. Εάν το οφειλόμενο ποσό είναι μέχρι και τριακόσια (300) Ευρώ, καταβάλλεται εφάπαξ.

Η πρώτη δόση καταβάλλεται ταυτόχρονα με την υποβολή του «Ειδικού Σημειώματος Περαιώσης Φ.Π.Α.» και οι επόμενες καταβάλλονται, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα, για τις Δημόσιες Υπηρεσίες των μηνών που ακολουθούν.

3. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του «Ειδικού Σημειώματος Περαιώσης Φ.Π.Α.», καταβάλλονται ταυτόχρονα όλες οι δόσεις που έπρεπε να είχαν καταβληθεί, εάν το Σημείωμα αυτό είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα.

4. Τα ποσά των οφειλών θα βεβαιώνονται ως έσοδα προϋπολογισμού στους αντίστοιχους ήδη υφιστάμενους κωδικούς για την μετ' έλεγχο διαδικασία.

5. Εξαιρετικά, η προθεσμία υποβολής μόνο του «Ειδικού Σημειώματος Περαιώσης Φ.Π.Α.», για τις διαχειριστικές περιόδους που έληξαν από 1/1/2003 μέχρι και 31/12/2004, παρατείνεται μέχρι και την 2<sup>η</sup> Ιουνίου 2005.

Η υποβολή του «Ειδικού Σημειώματος Περαιώσης Φ.Π.Α.», της παραγράφου αυτής, θα πραγματοποιηθεί ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου του υποκειμένου και θα ολοκληρωθεί εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών, ως εξής :

<b>Τελευταίο ψηφίο ΑΦΜ</b>	<b>Ημερομηνία υποβολής</b>
1 – 2	την 2η Ιουνίου 2005
3 – 4	την 3η Ιουνίου 2005
5 – 6	την 6η Ιουνίου 2005
7 – 8	την 7η Ιουνίου 2005
9 – 0	την 8η Ιουνίου 2005

6. Τα «Ειδικά Σημειώματα Περαιώσης Φ.Π.Α.» θα καταχωρούνται σε ιδιαίτερο βιβλίο που θα τηρείται στο τμήμα Φ.Π.Α. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται τα «Ειδικά Σημειώματα Περαιώσης» κατά σειρά υποβολής, η διαχειριστική περίοδος που αφορούν, το νέο πιστωτικό υπόλοιπο ή το χρεωστικό υπόλοιπο που προκύπτει με βάση το «Ειδικό Σημείωμα Περαιώσης Φ.Π.Α.» και ο τυχόν πρόσθετος φόρος.

7. Για την περαίωση των λοιπών φορολογιών κατά το άρθρο 16 του ν.3296/04, υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., στις περιπτώσεις που κατά το άρθρο 15 του ίδιου νόμου, προκύπτουν διαφορές ακαθαρίστων εσόδων προς δήλωση, σχετικές συμπληρωματικές δηλώσεις για τις διαφορές αυτές και τα οικεία ποσά διαφορών φόρων, τελών και εισφορών, καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή των εν λόγω δηλώσεων.

8. Για τις λοιπές φορολογίες που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έληξαν στις 31/12/04, οι οικείες συμπληρωματικές δηλώσεις κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, μπορεί να υποβάλλονται μέχρι και την 2η Ιουνίου 2005.

9. Η Απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η έναρξη ισχύος της ορίζεται από την ημερομηνία δημοσίευσής της.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη Γραμματείας**

**Ο Υφυπουργός  
Οικονομίας και Οικονομικών  
Αδάμ Ρεγκούζας**

**Συνημμένα: Υπόδειγμα «Ειδικού Σημειώματος Περαιώσης Φ.Π.Α.»..**

**ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Φ.Π.Α. Ν. 3296/04**  
**Συνοπτοβάλλεται με την εκκαθαριστική δήλωση σε (2) αντίτυπα**

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ			
ΑΠΟ		ΕΩΣ	
ΕΙΔΟΣ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ	ΑΡΧΙΚΟ		ΤΡΟΠ/ΚΟ

ΕΤΟΣ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ ΑΕ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ			
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
Δ/ΝΣΗ		ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			ΤΗΛ.
Α.Φ.Μ.	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ Ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ	ΚΑΤ. ΒΙΒΛΙΩΝ
			A   B   Γ   AB   AG   BG   ABΓ

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ: (Βάσει βιβλίων και στοιχείων)	(1)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ Ν.3296/04 : (διαφορά ακαθ. εσόδων από φορολ. Εισοδήματος)	(2)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ:	(3)=(1)+(2)
--	-----	--	-----	----------------	-------------

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ			ΣΗΜΕΙΩΣΗ									
	Εκροές	Φόρος εκροών	<p>1. Το ειδικό σημείωμα περαιώσης υποβάλλεται (ανεξαρτήτως κατηγορίας τηρηθέντων βιβλίων), από τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 13 έως και 17 του ν.3296/04, εφόσον προκύπτει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων και επιθυμούν να περαιώσουν.</p> <p>2. Εξαιρούνται από την υποβολή οι μη τηρήσαντες βιβλία αν και είχαν υποχρέωση.</p>									
Εκροές φορολ. 8%			<p><b>Σημειώσεις υποκειμένου:</b></p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>									
Εκροές φορολ. 4%												
Εκροές φορολ. 18%												
Εκροές φορολ. 6%												
Εκροές φορολ. 3%												
Εκροές φορολ. 13%												
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης												
Ενδ/κες παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης			<table border="1"> <tr> <th>ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</th> <th>ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</th> </tr> <tr> <td>Κύριος Φόρος :</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Πρόσθ. φόρος :</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Σύνολο για καταβολή :</td> <td></td> </tr> </table>		ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	Κύριος Φόρος :		Πρόσθ. φόρος :		Σύνολο για καταβολή :	
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ											
Κύριος Φόρος :												
Πρόσθ. φόρος :												
Σύνολο για καταβολή :												
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης												
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</b>			<p align="center"><b>ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ € .....</b></p> <p align="center"><b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ... /... /...</b></p> <p align="center"><b>Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ</b></p>									
Φόρος εισροών δήλωσης (κωδ. 684 εκκαθ.)												
Προσθέμενα ποσά (κωδ. 705 εκκαθ.)												
Αφαιρούμενα ποσά (κωδ. 709 εκκαθ.)												
Καταβληθέντα ποσά (κωδ 811 εκκαθ.)												
Χρεωστικό ποσό αρχικού σημειώματος												
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ												
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ												
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ επί εκπροθέσμου υποβολής												
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>												

<b>Ο ΔΗΛΩΝ</b> Ημερομηνία .... /... /.....	<b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b> Ημερομηνία .... /... /.....	<b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b> Ημερομηνία .... /... /.....	<b>Ο ΤΑΜΙΑΣ</b> Ημερομηνία .... /... /.....
---	--	---	--

**ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΩΝ Ν.3296/04**  
**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ**  
**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΩΝ**

	1	2	3	4	5	6
	Εκροές από πώληση εμπορ/των -προϊόντων	%	Επιμερισμός διαφοράς εκρών ν.3296/04	Μερικό σύνολο	Λοιπές δηλω- θείσες εκροές	Σύνολο εκρών
Εκροές φορολ. 8%						
Εκροές φορολ. 4%						
Εκροές φορολ.18%						
Εκροές φορολ. 6%						
Εκροές φορολ.3%						
Εκροές φορολ.13%						
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης						
Ενδ/κες παραδ., εξα- γωγές, εκροές απαλλνες με δικαίωμα έκπτωσης						
Εκροές χωρίς δικαίω- μα έκπτωσης						
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>						

**ΣΤΗΛΗ 1:** Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων. Για τα βιβλία Β, Γ και ΒΓ κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α κατηγορίας αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.

**ΣΤΗΛΗ 2:** Αναγράφεται, το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν στο σύνολο των εκρών από την πώληση εμπορευμάτων και την παραγωγή προϊόντων, οι εκροές της κάθε σειράς.

**ΣΤΗΛΗ 3:** Γίνεται κατά σειρά ο επιμερισμός της διαφοράς εκρών βάσει του ποσοστού που αναγράφεται στην προηγούμενη στήλη.

**ΣΤΗΛΗ 4:** Αναγράφεται το άθροισμα των στηλών 1, 3.

**ΣΤΗΛΗ 5:** Αναγράφονται οι εκροές που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών καθώς και όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποίησε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση παγίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιόχρηση υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λ.π.

**ΣΤΗΛΗ 6:** Τα σύνολα εκρών της στήλης αυτής μεταφέρονται αντίστοιχως στον πίνακα υπολογισμού του φόρου.